

**UNIVERSIDAD ANDINA SIMÓN BOLÍVAR,
SEDE ECUADOR**

ÁREA DE DERECHO

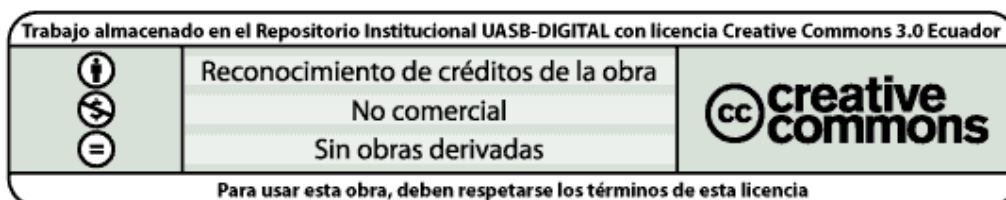
Programa de Maestría
en Tributación

**Título: Impacto del sistema de devolución del
Impuesto a la Renta por Internet**

AUTORA: María Elena Cilio Freire

QUITO – ECUADOR

2011



Al presentar esta tesis como uno de los requisitos previos para la obtención del grado de magíster de la Universidad Andina Simón Bolívar, autorizo al centro de información o a la biblioteca de la universidad para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura según las normas de la universidad.

Estoy de acuerdo en que se realice cualquier copia de esta tesis dentro de las regulaciones de la universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial.

Sin perjuicio de ejercer mi derecho de autor, autorizo a la Universidad Andina Simón Bolívar la publicación de esta tesis, o de parte de ella, por una sola vez dentro de los treinta meses después de su aprobación.

.....

María Elena Cilio Freire

Septiembre 2011

**UNIVERSIDAD ANDINA SIMÓN BOLÍVAR,
SEDE ECUADOR**

ÁREA DE DERECHO

Programa de Maestría
en Tributación

**Título: Impacto del sistema de devolución del
Impuesto a la Renta por Internet**

TUTOR: Nilo Narváez

AUTORA: María Elena Cilio Freire

QUITO - ECUADOR
2011

RESUMEN DE CONTENIDO

La presente investigación tiene por objeto identificar los efectos jurídicos y operativos de la resolución de acciones de pago indebido y en exceso presentadas por Internet tanto para la administración tributaria como para el sujeto pasivo del impuesto a la renta, y a través de su identificación y análisis considerar la conveniencia positiva o negativa de la continuidad de este proceso.

Presenta una guía práctica y concreta de cómo los contribuyentes del impuesto a la renta pueden presentar sus acciones de pago indebido y en exceso por Internet como por ventanilla y las consideraciones sobre qué vía elegir según su propia realidad, satisfaciendo así la necesidad inminente de capacitación requerida para este proceso que inició su aplicación en marzo del año 2010. Por otro lado, evidenciará el impacto en la resolución de dichos trámites por parte de la propia administración tributaria, señalando los controles previos que deben considerarse para garantizar el equilibrio de la relación técnica y jurídica entre el contribuyente y el Servicio de Rentas.

Así también, el análisis de los efectos jurídicos de las peticiones presentadas por Internet como de su resolución, constituye un aporte al conocimiento de los procesos de impugnación de este tipo de trámites y su debida sustanciación.

Dedicatoria:

Dedico el presente escrito a la Eco. María Elena Freire, mi madre, quien me ha apoyado e incentivado para seguir creciendo y aprendiendo día a día, a través de su ejemplo y una radiante sonrisa.

Agradecimiento:

Ante todo doy gracias a Dios por la memoria, entendimiento y voluntad que me ha otorgado y extendiendo mi gratitud a todos aquellos que con mayor o menor ingerencia han incentivado en mi la curiosidad por el conocimiento mismo.

Agradezco especialmente a mis maestros María Elena Freire, Sandra Manzano, Carlos Almeida, Franklin Maiguashca, Nilo Narváez, Gustavo Durango y José Swing.

TABLA DE CONTENIDO

Resumen de Contenido.....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de Contenido.....	6
Índice de Cuadros y Gráficos	8
Introducción.....	10

Capítulo I – Marco Teórico y Conceptual

1.1 Reclamos y acciones de devolución de pago indebido y en exceso	20
1.1.1 Acciones de devolución de pago indebido	22
1.1.2 Acciones de devolución de pago en exceso	22
1.1.3 Generalidades	23
1.2 Impuesto a la Renta	26
1.2.1 Declaración y liquidación del Impuesto a la Renta	28
1.2.2 Saldo a Favor de Impuesto a la Renta	30
1.3 Deberes formales del sujeto pasivo y activo	32
1.4 Comercio Electrónico	36

Capítulo II.- Proceso de Devolución de Impuesto a la Renta por Internet

2.1 Reembolso y registro de cuenta bancaria	37
2.2 Flujo de Operación	38
2.2.1 Envío Presolicitud	39
2.2.2 Consulta Estado de Presolicitud	47

2.2.3 Consulta de Resoluciones de Devolución	54
2.3 Firma Electrónica	59

Capítulo III.- Efectos en el Sujeto Activo del Impuesto a la Renta

3.1 Flujo de Operación y comparativo de la acción de devolución por ventanilla	60
3.2 Análisis del número de trámites atendidos vía Internet y por ventanilla y comparación del tiempo de atención de los mismos	63
3.3 Controles por parte de la administración tributaria	67

Capítulo IV.- Efectos en el Sujeto Pasivo del Impuesto a la Renta

4.1 Efectos jurídicos de la devolución vía Internet	70
4.2 Derechos del contribuyente relacionados a la devolución de impuesto a la renta vía Internet	75
4.3 Costos indirectos del sujeto pasivo de impuesto a la renta	77
4.4 Viabilidad de la devolución de impuesto a la renta vía Internet	80

Capítulo V – Conclusiones

Bibliografía.....	86
-------------------	----

Anexos

INDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

CUADROS

Cuadro 1: Ejemplo Pago Indebido	31
Cuadro 2: Ejemplo Pago en exceso	32
Cuadro 3: Total trámites presentados por Renta al SRI Regional Norte	64
Cuadro 4: Total de trámites ingresados por sujeto pasivo	65
Cuadro 5: Trámites presentados por Renta al SRI Regional Norte con límite de montos	65
Cuadro 6: Tiempo promedio de respuesta de trámites con límite de montos..	66
Cuadro 7: Ciencia y Tecnología	81

GRÁFICOS

Gráfico 1: Direcciones Regionales SRI	25
Gráfico 2: Flujo de operación de devolución presentada por Internet	38

ENVÍO PRESOLICITUD

Gráfico 3: Sitio web SRI	40
Gráfico 4: Ingreso al Sistema de “Servicios en Línea”	40
Gráfico 5: Página inicial de “Servicios en Línea”	41
Gráfico 6: Menú de Devoluciones	42
Gráfico 7: Acuerdo de Medios Electrónicos	43
Gráfico 8: Opciones de devolución de Impuesto a la Renta; Enviar Presolicitud	44
Gráfico 9: Ingreso de Presolicitud	44
Gráfico 10: Selección y verificación de los datos de Cuentas Bancarias	45
Gráfico 11: Selección del ejercicio fiscal	46
Gráfico 12: Presolicitud enviada	46

ESTADO DE PRESOLICITUD

Gráfico 13: Opciones de devolución de Impuesto a la Renta; Consultas	
Estado de Presolicitud	47
Gráfico 14: Listado de presolicitudes enviadas	48
Gráfico 15: Preliquidación sugerida de Prevalidación exitosa	48
Gráfico 16: Datos para completar el ingreso de la solicitud final aceptada ...	50
Gráfico 17: Aceptación de términos y condiciones	50
Gráfico 18: Confirmación de que la solicitud ha sido enviada correctamente	51
Gráfico 19: Preliquidación sugerida rechazada	52
Gráfico 20: Presolicitud “FALLIDA”	52
Gráfico 21: Ejemplos de resultado de presolicitud “FALLIDA”	53

CONSULTA DE RESOLUCIONES DE DEVOLUCIÓN

Gráfico 22: Información sobre notificación en página inicial	54
Gráfico 23: Aviso de notificación	55
Gráfico 24: Ubicación de consulta documentos firmados	56
Gráfico 25: Opciones de devolución de Impuesto a la Renta; Consulta de	
Resoluciones de Devolución	56
Gráfico 26: Revisión por pantalla de la resolución	57
Gráfico 27: Verificación del Certificado Electrónico	58
Gráfico 28: Detalle de comprobantes de Retención en la Fuente Recibidos...	61
Gráfico 29: Flujograma del Proceso de Reclamos presentado por ventanilla..	62
Gráfico 30: Total de trámites ingresados por sujeto pasivo	65

INTRODUCCIÓN

La presente introducción incluye el problema que se pretende considerar, la hipótesis, pregunta central y principales objetivos de la investigación, los límites y alcances del trabajo, el marco conceptual, la perspectiva teórica metodológica que guía el trabajo y el tipo de fuentes que se ha utilizado; además de una breve explicación sobre la secuencia y el contenido de los diferentes capítulos de la tesis.

1. Planteamiento del problema

a. Descripción del problema a ser analizado

El tema se enfoca en analizar el impacto que ocasiona el instaurar un sistema de devolución por Internet de Impuesto a la Renta, cuyas normas generales se aplican a aquellas personas naturales y sociedades con un saldo a favor de hasta USD. 5.000 y USD. 1.000 respectivamente; tanto para el sujeto activo, que es la administración tributaria, como para el sujeto pasivo del mencionado impuesto.

En el Ecuador el Impuesto a la Renta es un impuesto que grava la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras y son quienes tendrán derecho a formular la acción de pago indebido o del pago en exceso de existir un saldo a su favor por tal concepto. Para tal efecto la administración tributaria del impuesto dispone del plazo de 120 días hábiles para contestar el correspondiente reclamo o petición.

En consideración a la simplicidad y eficiencia administrativa, el Servicio de Rentas Internas ha puesto a disposición del público en general un sistema de devolución del impuesto a la renta por Internet, que ha recibido una significativa acogida por parte de la ciudadanía considerando principalmente la agilidad que este otorga a la resolución de acciones de pago indebido y en exceso; sin embargo, a pesar de haberse informado que el mismo se encuentra en operación, en la práctica presenta algunos errores operativos, dependencia de la información presentada por terceros y evidencia la necesidad de capacitación continua a los usuarios. Estas consideraciones resaltan la necesidad de evaluar, una vez que el proyecto ha sido puesto en marcha, la viabilidad real del mismo.

b. Pregunta central de la investigación

¿Cuál es el impacto –el beneficio – para la administración tributaria y para el sujeto pasivo del sistema de devolución de Impuesto a la Renta por Internet?

c. Objetivos específicos

- 1 Precisar las normas tributarias establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento, el Código Tributario, y demás normas supletorias que correspondan a las acciones de devolución por pagos indebidos y en exceso.
- 2 Indicar el proceso requerido para el uso del sistema de devolución de Impuesto a la Renta por Internet

- 3 Explicar los efectos de la devolución de Impuesto a la Renta por Internet para la administración tributaria
- 4 Explicar los efectos de la devolución de Impuesto a la Renta por Internet para el sujeto pasivo del impuesto
- 5 Señalar conclusiones y recomendaciones sobre la devolución de Impuesto a la Renta vía Internet

d. Delimitaciones de la investigación

- ✓ La delimitación temporal del tema corresponde a un comparativo de los años 2009 y el 2010.
- ✓ La delimitación espacial del tema se regirá a los datos recopilados de la Dirección Regional Norte del Servicio de Rentas Internas que tiene bajo su jurisdicción las provincias de: Pichincha, Carchi, Imbabura, Sucumbios, Orellana, Esmeraldas y Napo.
- ✓ La normativa tributaria así como las demás leyes y normas utilizadas, serán las vigentes durante el año 2010.

2. Enfoque y marco conceptual

a. Marco disciplinario o interdisciplinario en que se inscribirá la investigación.

La investigación se desarrollará en el marco disciplinario jurídico tributario, dada su estrecha relación con la normativa que habilita a la administración tributaria para escoger la vía adecuada para resolver las acciones de devolución interpuestas por los sujetos pasivos.

b. Conceptos nucleares

Registro Único de Contribuyentes¹. - Es un instrumento administrado por el Servicio de Rentas Internas, que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto, proporcionar información a la Administración Tributaria. Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes; también están obligados a inscribirse, las entidades del sector público; las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional; así como toda entidad, fundación, cooperativa, corporación, o entes similares, cualquiera sea su denominación, tengan o no fines de lucro. Los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador; las embajadas, consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales, no están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, pero podrán hacerlo si lo consideran conveniente.

Hecho Generador.- El artículo 16 del Código Tributario lo entiende como el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Sujetos Activo y Pasivo.- Los artículos 23 y 24 del mismo cuerpo legal señalan que sujeto activo es el ente público acreedor del tributo, y el sujeto

¹ Codificación de la Ley del Registro Único de Contribuyentes, artículos 1, 2 y 3

pasivo es la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Determinación.- El artículo 87 del Código Tributario dice que la determinación de la obligación tributaria es el acto o conjunto de actos reglados provenientes de los sujetos pasivos o emanados de la administración tributaria, encaminados a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo.

Reclamo.- El Dr. Toscano entiende el reclamo como la acción de impugnación, protesta, oposición o desacuerdo por la acción de la administración. Es la acción administrativa prevista en la ley, mediante la cual los sujetos pasivos tributarios o terceros interesados, se oponen a actos de determinación de obligaciones tributarias practicados por la administración, por considerarlos contrarios a la ley².

Acto administrativo.- Es toda declaración unilateral efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales de forma directa sobre los administrados.

El artículo 82 del Código Tributario dispone “Gozarán de presunción de legitimidad y ejecutoriedad y están llamados a cumplirse; pero serán ejecutivos, desde que se encuentren firmes o se hallen ejecutoriados”

El Diccionario de Derecho Administrativo señala como primer concepto que es el acto que realiza la autoridad administrativa. Expresa la voluntad de la autoridad administrativa, creando situaciones jurídicas individuales, a través de

² Luis Aníbal Toscano, *Procedimientos administrativos y contenciosos en materia tributaria*, Quito, PUDELECO, Editores S.A., Febrero 2006, pp. 138

las cuales se trata de satisfacer las necesidades de la colectividad o la comunidad. A veces, las autoridades legislativas o las judiciales realizan también el acto administrativo, cumpliendo funciones de autoridad administrativa.³

El Dr. Toscano, dice que la gestión y la voluntad administrativa se concretan en actos administrativos que por su condición de reglados en materia tributaria, sometidos a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias, a más de que deben reunir las formalidades comentadas, son impugnables en la vía administrativa o en vía judicial, si no han adquirido estado de firmes o ejecutoriados y puedan ser ejecutados, permitiendo en última instancia la recaudación de las obligaciones determinadas o de las sanciones impuestas en tales actos administrativos⁴.

Internet.- Es un conjunto descentralizado de redes de comunicación interconectadas que utilizan la familia de protocolos TCP/IP, garantizando que las redes físicas heterogéneas que la componen funcionen como una red lógica única, de alcance mundial. Sus orígenes se remontan a 1969, cuando se estableció la primera conexión de computadoras, conocida como ARPANET, entre tres universidades en California y una en Utah, Estados Unidos.

Uno de los servicios que más éxito ha tenido en Internet ha sido la World Wide Web (WWW, o "la Web"), hasta tal punto que es habitual la confusión entre ambos términos. La WWW es un conjunto de protocolos que permite, de forma sencilla, la consulta remota de archivos de hipertexto. Ésta fue un desarrollo posterior (1990) y utiliza Internet como medio de transmisión.

³ Jorge Fernández Ruiz Coordinador, *Diccionario de Derecho Administrativo*, México, Editorial Porrúa S.A., 2006, 2a.ed., pp. 2

⁴ (L. Toscano, *Procedimientos administrativos y contenciosos en materia tributaria*, pp.75)

Existen, por tanto, muchos otros servicios y protocolos en Internet, aparte de la Web: el envío de correo electrónico (SMTP), la transmisión de archivos (FTP y P2P), las conversaciones en línea (IRC), la mensajería instantánea y presencia, la transmisión de contenido y comunicación multimedia -telefonía (VoIP), televisión (IPTV)-, los boletines electrónicos (NNTP), el acceso remoto a otros dispositivos (SSH y Telnet) o los juegos en línea.⁵

3. Acopio y procesamiento de información

a. Tipo de evidencia que se requiere para configurar el objeto de investigación.

Código Tributario: es la principal norma tributaria ecuatoriana que sustentará la presente investigación puesto que es donde se encuentra el procedimiento administrativo de resolución de acciones de devolución, sus directrices y principales conceptos así como el establecimiento de los deberes formales de los sujetos pasivos y del sujeto activo.

Ley de Régimen Tributario y su Reglamento: mediante estas normativas se sustentará todo lo relacionado al Impuesto a la Renta, que es el impuesto sujeto de devolución mediante el Internet, en ella se puede observar los ingresos gravados, gastos deducibles, y en general la determinación de la base imponible así como del crédito tributario que dará origen a los saldos a favor sujetos de devolución.

⁵ Wikipedia, en línea: <http://es.wikipedia.org/wiki/Internet>, fecha de acceso al documento 15 de abril de 2010

Entrevista al encargado regional del proceso de devolución de impuesto a la renta por Internet del SRI, a fin de aclarar la perspectiva de la administración tributaria así como el descubrimiento de los antecedentes de la devolución por Internet.

Base de datos: sobre el número de trámites atendidos en los últimos tres años por el Departamento de Reclamos de la Dirección Regional Norte del SRI, con el fin de determinar, cuantos se encuentran dentro del límite de operación para la devolución de renta por Internet y su alcance proyectado. Además de la misma se procederá a verificar los tiempos de contestación promedio, correspondiente al universo de acciones presentadas y particularmente el tiempo que tomaba la resolución de los trámites que actualmente son sujetos de devolución vía Internet.

b. Manera en que se procesará la evidencia para dar cuenta de los objetivos específicos de la investigación.

El método a utilizarse para procesar la evidencia es el hipotético-deductivo, mediante el cual se comprobará una hipótesis basada en el tratamiento de las fuentes, su clasificación y análisis, comparaciones y estimaciones numéricas estableciendo su correlación con el tema planteado.

Se medirá el impacto de la devolución por Internet según la proyección esperada de trámites que están bajo las normas generales de devolución y el tiempo promedio de resolución de este tipo de trámites, en comparación con los presentados por ventanilla.

4. Secuencia y contenido de los capítulos de la tesis

El presente trabajo inicia con una explicación del **marco teórico y conceptual** (Capítulo 1), en el que se basa la devolución de los pagos indebidos y en exceso de Impuesto a la Renta, tanto de personas naturales como de personas jurídicas, además de describir los deberes formales de los contribuyentes y la normativa principal que rige el comercio electrónico.

A continuación se realiza la descripción del **proceso de devolución de Impuesto a la Renta por Internet** (Capítulo 2), en el que se muestra el procedimiento y requerimientos necesarios operativamente para plantear una acción de devolución vía Internet así como la seguridad que presenta la contestación de la administración tributaria por el mismo medio.

En el capítulo dedicado a los **efectos en el sujeto activo del Impuesto a la Renta** (Capítulo 3) se describe el proceso de devolución por la vía tradicional, es decir, cuando el planteamiento de la acción de devolución y la entrega de información se realiza mediante las ventanillas del Servicio de Rentas Internas; se incluye un comparativo entre las dos vías en relación con el universo de trámites atendidos así como el tiempo de respuesta de los mismos; y se señala cuales son los principales controles tributarios que este proceso deberá exigir para seguridad tanto de la administración tributaria como de los contribuyentes.

En el capítulo dedicado a los **efectos en el sujeto pasivo del Impuesto a la Renta** (Capítulo 4), se analiza los efectos jurídicos de la resolución emanada vía Internet por la administración en contestación a dicha acción; se muestra cuales son los derechos que tienen los sujetos pasivos del impuesto a la renta; además, se considera de manera general el impacto de los costos

indirectos en que incurren los contribuyentes para presentar sus acciones de devolución; y las limitaciones que presenta el acceso a esta herramienta que requiere el uso del Internet.

Y para finalizar, se presenta en el capítulo 5, las **conclusiones** a las que se ha llegado mediante el presente estudio.

CAPÍTULO I – MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

A continuación se define en que consisten las peticiones o solicitudes que se plantean respecto de la devolución del impuesto a la renta en Ecuador, así como el marco teórico en el que se desenvuelven; el presente análisis se basa en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), considerando las reformas realizadas por la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador y por la Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, el Código Tributario, la Ley Reformatoria Para La Equidad Tributaria Del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, y se apoya en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI), la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos (LCEFEMD); además de doctrina relacionada al tema.

1.1 Reclamos y acciones de devolución de pago indebido y en exceso

Como se pudo observar en el marco conceptual previo, el Dr. Toscano entiende un reclamo como *“la acción administrativa prevista en la ley, mediante la cual los sujetos pasivos tributarios o terceros interesados, se oponen a actos de determinación de obligaciones tributarias practicados por la administración, por considerarlos contrarios a la ley”*⁶.

El reclamo administrativo puede definirse como la acción de impugnación, protesta, oposición o desacuerdo por un acto de la administración tributaria, un acto determinativo de obligación tributaria, por verificación de una declaración, estimación de oficio o liquidación.

⁶ (L. Toscano, *Procedimientos administrativos y contenciosos en materia tributaria*, pp. 138)

Por lo que es necesario, para efectos del presente estudio, señalar que un acto administrativo, es toda declaración unilateral efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales de forma directa sobre los administrados; mismos que gozarán de presunción de legitimidad y ejecutoriedad y están llamados a cumplirse; pero serán ejecutivos, desde que se encuentren firmes o se hallen ejecutoriados, según lo señalado en el artículo 82 del Código Tributario

El Diccionario de Derecho Administrativo señala como primer concepto de acto administrativo, que es el acto que realiza la autoridad administrativa. Expresa la voluntad de la autoridad administrativa, creando situaciones jurídicas individuales, a través de las cuales se trata de satisfacer las necesidades de la colectividad o la comunidad. A veces, las autoridades legislativas o las judiciales realizan también el acto administrativo, cumpliendo funciones de autoridad administrativa.⁷

Los artículos 83 y 84 del Código Tributario, señalan que son actos administrativos firmes, aquellos respecto de los cuales no se hubiere presentado reclamo alguno, dentro del plazo que la ley señala; y, se considerarán ejecutoriados aquellos actos que consistan en resoluciones de la administración, dictados en reclamos tributarios, respecto de los cuales no se hubiere interpuesto o no se hubiere previsto recurso ulterior, en la misma vía administrativa.

⁷ (Jorge Fernández Ruiz Coordinador, *Diccionario de Derecho Administrativo*, pp. 2)

1.1.1 Acciones de devolución de pago indebido

Las acciones pertinentes al presente estudio son aquellas que plantean la devolución de un pago indebido configurado el artículo 122 del Código Tributario, cuando establece:

“Se considerará pago indebido, el que se realice por un tributo no establecido legalmente o del que haya exención por mandato legal; el efectuado sin que haya nacido la respectiva obligación tributaria, conforme a los supuestos que configuran el respectivo hecho generador. En iguales condiciones, se considerará pago indebido aquel que se hubiere satisfecho o exigido ilegalmente o fuera de la medida legal.”

1.1.2 Acciones de devolución de pago en exceso

Las acciones pertinentes al presente estudio son aquellas que plantean peticiones y solicitudes de devolución en el caso de pagos en exceso, lo que se define en el artículo 123 del Código Tributario, de la siguiente manera:

“Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la tarifa prevista en la ley sobre la respectiva base imponible. La administración tributaria, previa solicitud del contribuyente, procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de compensar dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un reclamo formal

para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.”

1.1.3 Generalidades

¿Quién puede presentar un reclamo o la acción de pago indebido o del pago en exceso? Tiene derecho a hacerlo la persona natural o jurídica que efectuó el pago o la persona a nombre de quien se lo hizo. Si el pago se refiere a deuda ajena, sin que haya obligación de hacerlo en virtud de ordenamiento legal, sólo podrá exigirse la devolución a la administración tributaria que recibió el pago, cuando se demuestre que se lo hizo por error.

¿Qué plazo se tiene para presentar las acciones de pago indebido o de pago en exceso? La prescripción, es decir, el instituto jurídico por el que el paso del tiempo produce el efecto de extinguir un derecho, para el caso, la acción de pago indebido o del pago en exceso será en el plazo de tres años, contados desde la fecha del pago⁸. La prescripción se interrumpirá con la presentación del reclamo o de la demanda, en su caso. Así por ejemplo, si la declaración de impuesto a la renta correspondiente al año 2009 fue presentada y pagada con fecha 10 de marzo de 2010, podrá presentar la acción respectiva máximo hasta el día 10 de marzo de 2013; ya que se debe observar lo dispuesto por el artículo 12 del Código Tributario que señala que para computar estos plazos establecidos en la norma en años, dicho plazo fenecerá el día equivalente al año respectivo.

¿Ante quién se debe presentar las acciones de pago indebido o del pago en exceso? De manera general se presentarán ante la autoridad tributaria que tenga competencia para conocer en única o última instancia los

⁸ Código Tributario, artículo 305.

reclamos tributarios, conforme a los artículos 64, 65 y 66 del Código Tributario, que tratan de las administraciones tributarias central, seccional y de excepción respectivamente, en los siguientes casos:

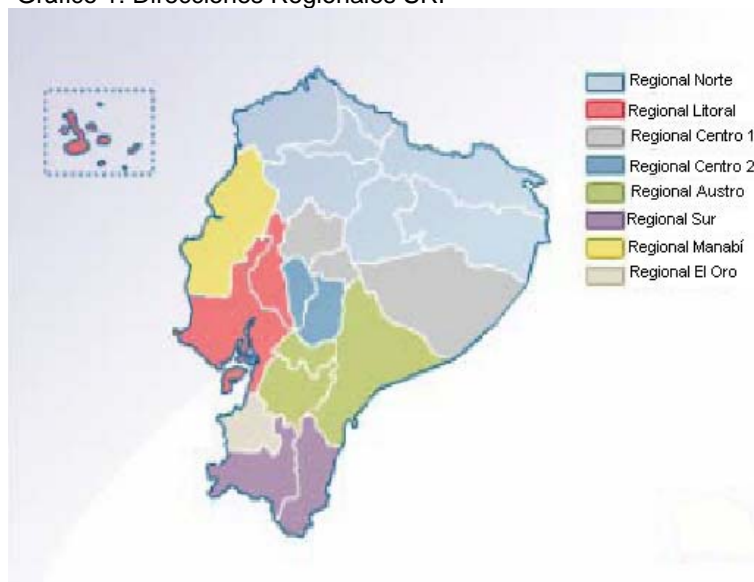
1.- Cuando se ha realizado el pago conforme a un erróneo acto de determinación o de acuerdo a una acta de fiscalización u otro acto, del que no se hubiere presentado reclamo alguno; y, 2.- Cuando se ha pagado una obligación tributaria inexistente, en todo o en parte, por cuenta propia o ajena.

La autoridad administrativa tramitará y resolverá el reclamo; y la resolución que se dicte será impugnabile en la etapa contencioso-administrativa

Ya que el presente estudio se limita a las devoluciones de Impuesto a la Renta, dichas acciones deberán presentarse ante el Servicio de Rentas Internas; además, se deberá considerar las diferentes direcciones regionales en las que se divide dicha institución y que tienen bajo su jurisdicción las distintas provincias del Ecuador, un detalle a continuación:

- ✓ Dirección Regional Norte: Pichincha, Carchi, Imbabura, Sucumbios, Orellana, Esmeraldas y Napo;
- ✓ Dirección Regional del Litoral Sur: Guayas, Los Ríos y Galápagos;
- ✓ Dirección Regional del Austro: Azuay, Cañar y Morona Santiago;
- ✓ Dirección Regional Centro I: Tungurahua, Cotopaxi y Pastaza;
- ✓ Dirección Regional Centro II: Chimborazo y Bolívar
- ✓ Dirección Regional de Manabí: Manabí
- ✓ Dirección Regional del Sur: Loja y Zamora Chinchipe; y,
- ✓ Dirección Regional de El Oro: El Oro

Gráfico 1: Direcciones Regionales SRI



Fuente: Servicio de Rentas Internas

¿Cómo se realiza el reembolso de los tributos indebida o excesivamente pagados? Aceptada la reclamación de pago indebido o del pago en exceso, total o parcialmente, por la autoridad administrativa competente, de conformidad con lo establecido por los artículos 308 y 41 literal e) del Código Tributario, se emitirá la nota de crédito respectiva; se realizará la acreditación en una cuenta bancaria señalada por el contribuyente; se entregará en efectivo, según el monto y solo a personas naturales, a través de la banca privada; o se admitirá la compensación a que hubiere lugar, con obligaciones tributarias pendientes que tuviere el mismo contribuyente o responsable. El término para el reembolso, en ningún caso, será mayor de sesenta días⁹ contados desde la fecha en que el acto administrativo se encuentre ejecutoriado.

⁹ Código Tributario, artículo 308.

Las notas de crédito se emitirán una vez cumplidas las formalidades legales y reglamentarias. Podrán ser transferidas libremente a otros sujetos, mediante endoso que se inscribirá en la oficina recaudadora respectiva. En todo caso serán recibidas obligatoriamente por los recaudadores tributarios, en pago de cualquier clase de tributos que administre el mismo sujeto activo.

Si no se llegare a emitir la nota de crédito, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar por el incumplimiento de la resolución o fallo, el contribuyente o responsable podrá compensar directamente los valores reconocidos como pago indebido o del pago en exceso en una declaración del mismo tributo o de cualquier otro de la que sea titular la misma administración tributaria.

1.2 Impuesto a la Renta

El autor Juan Martín Queralt señala que “los impuestos que gravan la renta de las personas físicas constituyen en todo sistema tributario la clave de la bóveda del ordenamiento que regula las relaciones entre la Hacienda Pública y los ciudadanos. Son la expresión más clara del ideal de justicia vigente en la comunidad política. Por el incuestionable liderazgo que tales impuestos tienen en los sistemas tributarios contemporáneos, su configuración debe responder claramente a dos exigencias muy claras.

Desde el punto de vista material, el impuesto debe responder fielmente a los principios constitucionales que informan la ordenación de los tributos – adecuación a la capacidad económica, progresividad, generalidad, ... - porque, dada la personalización del tributo, este constituye el mejor bando de prueba para hacer realidad los dictados constitucionales.

Desde el punto de vista formal, la ordenación del impuesto debe aspirar, también, a convertirse en punto de referencia obligado del buen hacer del legislador. La regulación del impuesto debe ser clara, inteligible y, cuanto menos, aspirar a gozar de la estabilidad consustancial a las obras bien hechas. Si ello no es así, si en su entramado normativo se enseñoorea la discrecionalidad administrativa, si los conceptos están borrosamente configurados, si el legislador no conoce bien su oficio, el resultado no solo ira en detrimento de la seguridad jurídica, sino que, al propio tiempo, hará chirriar las exigencias impuestas por los mismos postulados de justicia material y, a la postre, será difícilmente aceptable por sus destinatarios". Y sobre su naturaleza señala "es un impuesto directo, de naturaleza personal y carácter subjetivo, que grava la renta de las personas físicas, de acuerdo con sus circunstancias personales y familiares, inspirado en el *principio de progresividad (...)*"¹⁰

Además la misma publicación, afirma que "la imposición sobre la renta en la mayor parte de los países de nuestro entorno se basa en dos impuestos complementarios entre sí: un impuesto personal que grava la renta obtenida por las personas físicas; junto a otro impuesto personal que grava el beneficio societario. Con carácter general puede afirmarse que el impuesto sobre sociedades implica una suerte de retención en la fuente respecto de las rentas del capital obtenidas por las personas físicas a través de su participación en entidades jurídicas (...) "¹¹ y señala que el impuesto personal que grava el beneficio societario se caracteriza por ser un tributo de carácter directo, personal, periódico y proporcional.

¹⁰ Juan Martín Queralt y otros, *Manual de Derecho Tributario*, Navarra, Editorial Aranzadi SA., 2004, pp. 78 y 80

¹¹ (Juan Martín Queralt y otros, *Manual de Derecho Tributario*, pp. 238)

Como su nombre lo indica, este impuesto ecuatoriano es un tributo que grava la renta global de las personas físicas o sociedades, siendo el hecho generador la obtención de dicha renta durante un ejercicio impositivo anual que comprende del primero de enero al 31 de diciembre. La renta está definida y delimitada por el artículo 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno, cuando señala: *“Para efectos de este impuesto se considera renta:*

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.”

El sujeto activo de este impuesto es el Estado quien lo administra a través del Servicio de Rentas Internas. Mientras que son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley.

1.2.1 Declaración y liquidación del Impuesto a la Renta

El cálculo de la cuota correspondiente por Impuesto a la Renta requiere de la cuantificación de su base imponible que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16 LRTI y en concordancia con el artículo 37 de su reglamento está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto; es decir, el sujeto activo efectuará las determinaciones

directa o presuntiva de la obligación tributaria en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora según lo señalado en los artículos 23 de la LRTI y 90 a 95 del Código Tributario principalmente; a su vez, el sujeto pasivo determina su impuesto en el momento en que presenta su declaración de impuesto a la renta ante el SRI, a través de los formularios 101 para sociedades y establecimientos permanentes; 102 para personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad; o, 102A para personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad.

Dichas declaraciones se presentarán y pagarán anualmente, el plazo inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence de acuerdo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del sujeto pasivo; para las sociedades, en el mes de abril; y, para las personas naturales, en el mes de marzo; según lo señalado por el artículo 72 RLRTI.

Si bien el artículo 42 LRTI señala que no están obligados a presentar declaración del impuesto a la renta las siguientes personas naturales: 1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente; 2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada, según el artículo 36 de dicha Ley; y, 3. Otros que establezca el Reglamento¹²; incluso estas personas deberán

¹² El artículo 82 RLRTI adiciona: "(...) 3. Los trabajadores que perciban ingresos únicamente en relación de dependencia de un solo empleador que no utilicen sus gastos personales para deducir su base imponible de Impuesto a la Renta, o que de utilizarlos no tenga valores que reliquidar por las retenciones realizadas por su empleador considerando aquellos. Para estos trabajadores los comprobantes de retención entregados por el empleador se constituirán en la declaración del impuesto. 4. Las Instituciones del Estado. 5. Los organismos internacionales, las misiones diplomáticas y consulares, ni sus miembros, de conformidad con lo dispuesto en los respectivos convenios internacionales y siempre que exista reciprocidad. 6. Los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, por el tiempo en el que se encuentren dentro de éste. Las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, únicamente presentarán declaraciones de carácter informativo. (...)”

realizar la determinación de su impuesto a efecto de presentar una acción de pago indebido o pago en exceso. En el caso de las personas naturales que no estaban obligadas a presentar su declaración de impuesto a la renta pero que la realizan tardíamente con el objeto de presentar una acción de devolución, esta no causará multas por retraso.

1.2.2 Saldo a Favor de Impuesto a la Renta

Una vez realizada la determinación de la base imponible por el sujeto pasivo, se procede a aplicarle la tarifa del impuesto a la renta que corresponda; según lo señalado en el artículo 36 LRTI, para personas naturales y sucesiones indivisas es progresiva del 0 al 35% obteniendo así, el impuesto a la renta causado; mientras que para sociedades, de acuerdo al artículo 37 LRTI, hasta el año 2010 era del 25%, y desde la publicación del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, en el S.R.O. 351 del 29 de diciembre del 2010, y por tanto vigente desde el año 2011, la tarifa baja progresivamente hasta llegar al 22%. Se debe considerar que para el caso de las personas naturales, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades, se deberá realizar el cálculo de anticipo mínimo del impuesto de acuerdo a lo establecido en el literal b) del artículo 41 LRTI y se considerará como impuesto a cancelar el que resulte mayor de comparar la aplicación de la tarifa respectiva y el mencionado anticipo. El pago del impuesto así determinado se ve disminuido por los siguientes conceptos:

- ✓ Anticipo pagado
- ✓ Retenciones en la fuente que le han sido realizadas en el ejercicio fiscal
- ✓ Pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, bienes de capital e insumos para la

producción de bienes o servicios, siempre que, al momento de presentar la declaración aduanera de nacionalización, estos bienes registren tarifa cero por ciento de ad-valórem en el arancel nacional de importaciones vigente¹³

- ✓ Retenciones por dividendos anticipados
- ✓ Retenciones por ingresos provenientes del exterior
- ✓ Crédito tributario de años anteriores
- ✓ Exoneración por leyes especiales

Una vez realizada dicha liquidación el resultado positivo o negativo constituye el impuesto a pagar, o el saldo a favor del sujeto pasivo, por el año fiscal declarado. Solamente al existir un saldo a favor del contribuyente, este puede plantear la acción de pago indebido o pago en exceso ante la administración tributaria y de allí la importancia de que el mismo sujeto pasivo realice la determinación de su impuesto y del correspondiente saldo a favor para iniciar estas acciones de devolución.

En el caso del impuesto estudiado se puede observar que es una devolución por pago indebido cuando no ha nacido la obligación tributaria, es decir, no tiene un impuesto a la renta causado y aun así se realizó el pago anticipado de dicho impuesto, un ejemplo a continuación:

Cuadro 1: Ejemplo Pago Indebido

RESUMEN IMPOSITIVO			
BASE IMPONIBLE GRAVADA	842	=	7.400,00
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	849	=	-
(-) ANTICIPO PAGADO	851	(-)	-
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL	852	(-)	200,00
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	853	(-)	-
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	854	(-)	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	855	(-)	-
(-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES	856	(-)	-

¹³ Ley de Régimen Tributario Interno artículo innumerado después del 168 y su Reglamento artículo 139.

SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	-
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	=	200,00

Elaborado por: Elena Cilio

Por otro lado, se observa un pago en exceso cuando habiendo nacido la obligación tributaria, es decir, existiendo un impuesto a la renta causado, el o los pagos anticipados realizados por dicho concepto son superiores, un ejemplo a continuación:

Cuadro 2: Ejemplo Pago en exceso

RESUMEN IMPOSITIVO			
BASE IMPONIBLE GRAVADA	842	=	9.510,00
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	849	=	30,00
(-) ANTICIPO PAGADO	851	(-)	-
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL	852	(-)	200,00
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	853	(-)	-
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	854	(-)	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	855	(-)	-
(-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES	856	(-)	-
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	-
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	=	170,00

Elaborado por: Elena Cilio

1.3 Deberes formales del sujeto pasivo y activo

Con objeto de completar el marco teórico en el que se desenvuelve el proceso de devolución de pagos indebidos y en exceso, corresponde identificar los deberes de los sujetos que intervienen, así, el artículo 96 del Código Tributario manifiesta cuales son los **deberes formales de los contribuyentes o responsables**; su incumplimiento acarrea responsabilidad pecuniaria sobre si, sin perjuicio de las demás responsabilidades a que hubiere lugar; y estos son: 1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

- b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
- c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;
- d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,
- e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

En el mismo sentido, el artículo 98 del mismo cuerpo legal establece que si la autoridad competente de la respectiva administración tributaria lo ordena, cualquier persona natural, por sí o como representante de una persona jurídica, o de ente económico sin personalidad jurídica, estará obligada a comparecer como testigo, a proporcionar informes o exhibir documentos que existieran en su poder, para la determinación de la obligación tributaria de otro sujeto. También aclara que no podrá requerirse esta información, a los ministros del culto, en asuntos relativos a su ministerio; a los profesionales, en cuanto tengan derecho a invocar el secreto profesional; al cónyuge, o conviviente con

derecho, y a los parientes dentro del cuarto grado civil de consanguinidad y segundo de afinidad.

Los **deberes sustanciales de la administración tributaria** se encuentran enlistados en el artículo 103 del Código Tributario y son:

1. Ejercer sus potestades con arreglo a las disposiciones del Código Tributario y a las normas tributarias aplicables;

2. Expedir los actos determinativos de obligación tributaria, debidamente motivados, con expresión de la documentación que los respalde, y consignar por escrito los resultados favorables o no de las verificaciones que realice;

3. Recibir toda petición o reclamo, inclusive el de pago indebido, que presenten los contribuyentes, responsables o terceros que tengan interés en la aplicación de la ley tributaria y tramitarlo de acuerdo a la ley y a los reglamentos;

4. Recibir, investigar y tramitar las denuncias que se les presenten sobre fraudes tributarios o infracciones de leyes impositivas de su jurisdicción;

5. Expedir resolución motivada en el tiempo que corresponda, en las peticiones, reclamos, recursos o consultas que presenten los sujetos pasivos de tributos o quienes se consideren afectados por un acto de la administración;

6. Notificar los actos y las resoluciones que expida, en el tiempo y con las formalidades establecidas en la ley, a los sujetos pasivos de la obligación tributaria y a los afectados con ella;

7. Fundamentar y defender ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal la legalidad y validez de las resoluciones que se controviertan y aportar a este órgano jurisdiccional todos los elementos de juicio necesarios para establecer o esclarecer el derecho de las partes;

8. Revisar de oficio sus propios actos o resoluciones, dentro del tiempo y en los casos que el Código Tributario prevé;

9. Cumplir sus propias decisiones ejecutoriadas, sin perjuicio de lo dispuesto en el numeral anterior;

10. Acatar y hacer cumplir por los funcionarios respectivos, los decretos, autos y sentencias, expedidos por el Tribunal Distrital de lo Fiscal; y,

11. Los demás que la ley establezca.

Corresponde mencionar que los funcionarios o empleados de la administración tributaria, en el ejercicio de sus funciones, son responsables, personal y pecuniariamente, por todo perjuicio que por su acción u omisión dolosa causaren al Estado o a los contribuyentes.

El plazo para resolver los reclamos o peticiones de pagos indebido y en exceso según corresponda, es de 120 días hábiles¹⁴, contados desde el día hábil siguiente al de la presentación de la acción, o al de la aclaración o ampliación que disponga la autoridad administrativa; si cumplido este plazo, no se ha notificado la resolución respectiva por la autoridad tributaria, se considerará como aceptación tácita¹⁵ de la reclamación respectiva, y facultará al interesado para el ejercicio de la acción que corresponda. Respecto a la aceptación tácita, el artículo 134 del Código Tributario señala que el silencio administrativo no excluirá el deber de la administración de dictar resolución expresa, aunque se hubiere deducido acción contenciosa por el silencio

¹⁴ Código Tributario, artículo 132

¹⁵ De los conceptos establecidos por el Diccionario Jurídico Elemental de Cabanellas, se puede definir a la aceptación tácita, como el acto de sobrentender la aceptación o admitir la proposición hecha o el encargo conferido. Dicha definición se ve reforzada en la normativa ecuatoriana en el artículo 28 de la Ley de Modernización cuando establece: “*En ningún órgano administrativo se suspenderá la tramitación ni se negará la expedición de una decisión sobre las peticiones o reclamaciones presentadas por los administrados. En todos los casos vencido el respectivo término se entenderá por el silencio administrativo, que la solicitud o pedido ha sido aprobada o que la reclamación ha sido resuelta en favor del reclamante.*”

administrativo. En este evento, si la resolución expresa admite en su totalidad el reclamo, terminará la controversia; si lo hace en parte, servirá de elemento de juicio para la sentencia; y si la resolución fuere íntegramente negativa, no surtirá efecto alguno.

1.4 Comercio Electrónico

La Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos (LCEFEMD)¹⁶ es la encargada de regular los mensajes de datos, la firma electrónica, los servicios de certificación, la contratación electrónica y telemática, la prestación de servicios electrónicos, a través de redes de información, incluido el comercio electrónico y la protección a los usuarios de estos sistemas; de esta se observa que la **firma electrónica** son los datos en forma electrónica consignados en un mensaje de datos, adjuntados o lógicamente asociados al mismo, y que puedan ser utilizados para identificar al titular de la firma en relación con el mensaje de datos, e indicar que el titular de la firma aprueba y reconoce la información contenida en el mensaje de datos; tendrá igual validez y se le reconocerán los mismos efectos jurídicos que a una firma manuscrita en relación con los datos consignados en documentos escritos, y será admitida como prueba en juicio; además, tendrá duración indefinida pudiendo ser revocada, anulada o suspendida. La extinción de la firma electrónica no exime a su titular de las obligaciones previamente contraídas derivadas de su uso y se dará por: a) Voluntad de su titular; b) Fallecimiento o incapacidad de su titular; c) Disolución o liquidación de la persona jurídica, titular de la firma; d) Por causa judicialmente declarada.¹⁷

¹⁶ LEY DE COMERCIO ELECTRONICO Ley No. 67. RO Suplemento 557 de 17 de Abril del 2002

¹⁷ Fuente: Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos artículos 13,14,15,18 y 19

CAPÍTULO II.- PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA POR INTERNET

El capítulo a continuación tiene el propósito de describir de manera práctica y sencilla que pasos debe seguirse para solicitar un saldo a favor por concepto de pago indebido o en exceso a través del Internet, realizar el registro de la cuenta bancaria en la que se realice el reembolso y señala brevemente la legitimación del acto administrativo a través de la firma electrónica por parte de la autoridad competente.

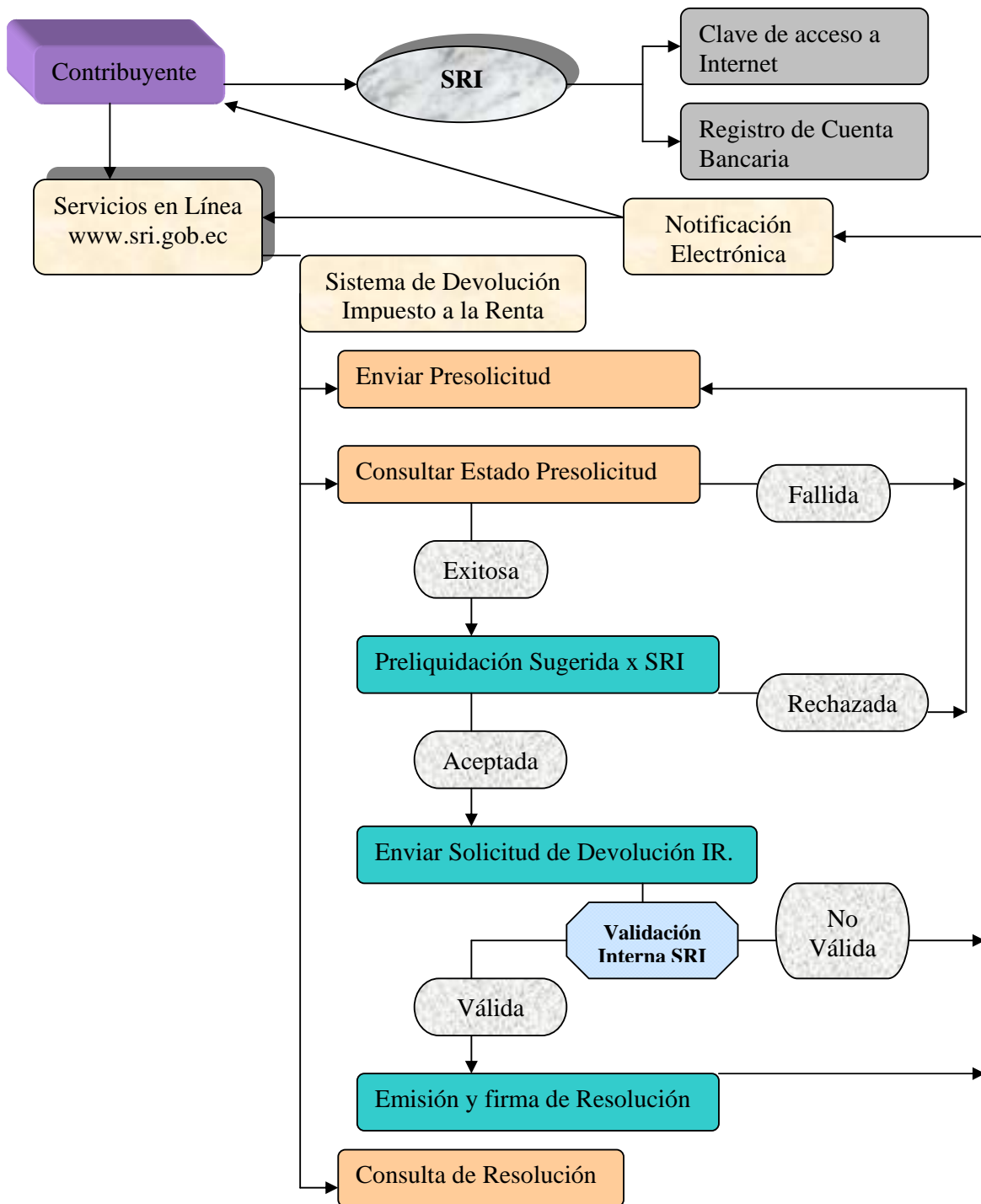
2.1 Reembolso y registro de cuenta bancaria

Como ya se observó una de las formas de reembolso de los valores aceptados ante una acción de devolución de pago indebido o en exceso es la acreditación directa en una cuenta bancaria¹⁸, sin embargo en el caso de presentar dichas acciones por Internet, este será el principal medio y por tanto toda persona natural o jurídica deberá registrar en la administración tributaria la cuenta bancaria de la que debe ser titular y donde desea se realice el correspondiente depósito, para lo que deberá acercarse con una copia de la cuenta de ahorros, estado de cuenta o certificado bancario en la que se aprecie el nombre e identificación del titular de la cuenta (RUC, CI, PASAPORTE)

¹⁸ Código Tributario, literal e) del artículo 41.

2.2 Flujo de Operación

Gráfico 2: Flujo de operación de devolución presentada por Internet



Elaborado por: Elena Cilio

Podrán solicitar la devolución del Impuesto a la Renta a través del sitio web del Servicio de Rentas Internas, aquellas personas naturales y sociedades con un saldo a favor de **hasta USD 5.000 y USD 1.000**¹⁹ respectivamente. A fin de un mejor entendimiento del proceso es pertinente anticipar los siguientes conceptos:

PREVALIDACIÓN: Verificación automática de cumplimiento de requisitos por parte del contribuyente para acceder al servicio de Devolución de Impuesto a la Renta por Internet.

PRELIQUIDACIÓN SUGERIDA: Análisis automático de los saldos a favor del contribuyente como producto de las retenciones que se le han efectuado.

PRESOLICITUD: Aceptación del contribuyente de la preliquidación sugerida por la Administración Tributaria y de los términos y condiciones aplicables para el ingreso de una solicitud de Devolución de Impuesto a la Renta.

De manera general al ingresar al sistema el aplicativo incluye 1) enviar una presolicitud, 2) Consultar el estado de presolicitud y enviar la solicitud final, y 3) consultar la resolución de devolución, etapas que se describen a continuación:

2.2.1 Envío de presolicitud: El contribuyente ingresará al sistema de “Servicios en línea” a través del sitio web institucional www.sri.gob.ec (Gráfico 3); para ingresar en el portal el contribuyente deberá ingresar su número de RUC o cédula y la contraseña asignada por el SRI (Gráfico 4).

¹⁹ Estos límites son un parámetro del Sistema de Devolución de Impuesto a la Renta, pero no implica que el contribuyente no pueda presentar sus acciones de pago indebido o en exceso a través de las ventanillas del SRI.

Gráfico 3: Sitio web SRI



Gráfico 4: Ingreso al Sistema de “Servicios en Línea”



Una vez que ha ingresado en “Servicios en línea”, el contribuyente deberá escoger el menú de “DEVOLUCIONES” y dentro de este la opción “DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA” (Gráfico 5 y 6), al momento del ingreso al link de devolución de Impuesto a la Renta, se solicita nuevamente que el usuario ingrese su USUARIO y CONTRASEÑA; para poder continuar con el uso de la aplicación.

Gráfico 5: Página inicial de “Servicios en Línea”

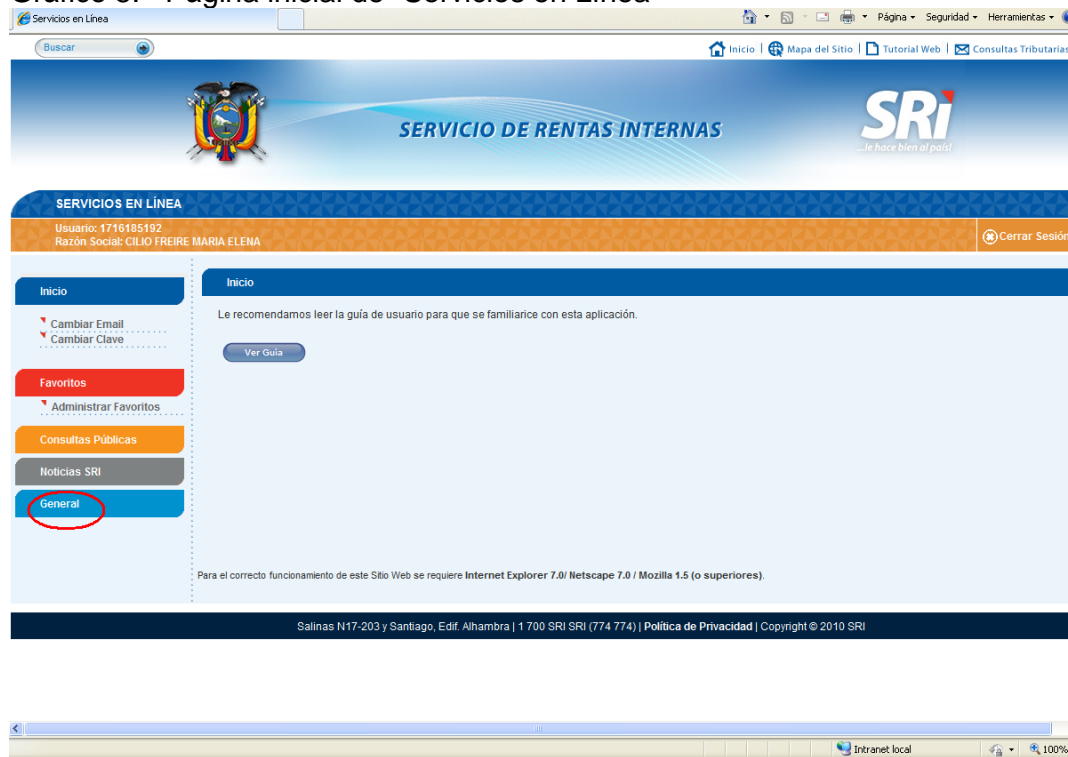
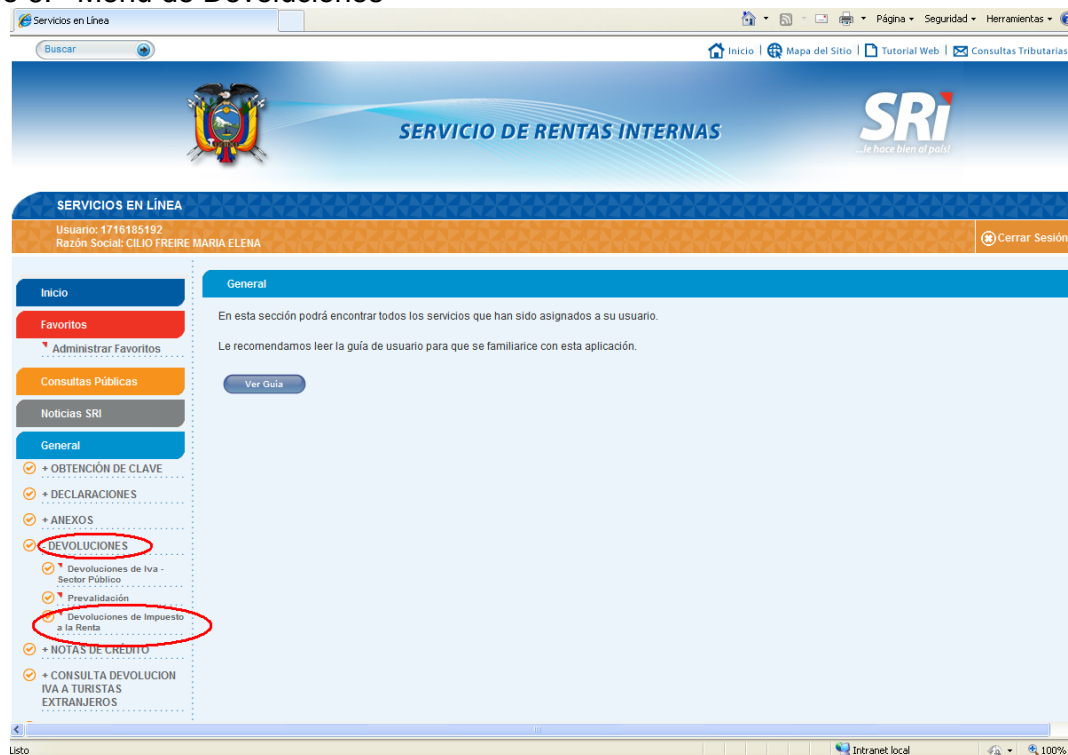


Gráfico 6: Menú de Devoluciones



Si el contribuyente va a realizar su solicitud por primera vez deberá aceptar las condiciones expuestas en el “ACUERDO DE USO DE MEDIOS ELECTRÓNICOS”, el cual es una actualización de aquel firmado en las agencias de la Institución al momento de obtener la clave correspondiente. En caso de que no se acepte dicho acuerdo el contribuyente no podrá acceder a la Devolución de Impuestos por Internet (Gráfico 7)

Gráfico 7: Acuerdo de Medios Electrónicos

Usuario: 0992352884001
 Razón Social: MARAVICORP S.A.

Cerrar Sesión

Acuerdo de Medios Electrónicos

Acuerdo de Responsabilidad y Uso de Medios Electrónicos

El SRI ha aprobado las condiciones generales relacionadas a la responsabilidad y uso de medios electrónicos. Con este antecedente MARAVICORP S.A., en adelante "Sujeto Pasivo" con identificación número 0992352884001 acuerda las siguientes condiciones a las que se someterá, con relación a la utilización de la "Clave de Usuario" y "Tecnología", para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, otros deberes formales, para recibir notificaciones de actuaciones administrativas, a través de Internet en el portal institucional www.sri.gov.ec, y acceso a otros servicios que el SRI ponga a su disposición a través de Internet.

El sujeto pasivo, a través de la suscripción de este acuerdo manifiesta estar interesado en recibir notificaciones de las actuaciones administrativas detalladas en la Resolución No. XXXX, a través de Internet, para lo cual expresa su voluntad de utilizar de manera preferente el medio de notificaciones a través de Internet, en el buzón personal que el Servicio de Rentas Internas pone a su disposición en el portal institucional www.sri.gov.ec, expresando y obligando su consentimiento para ello. La suscripción de este acuerdo no impide a la Administración Tributaria -cuando las circunstancias así lo requieran- realizar la notificación al contribuyente por los otros medios establecidos por la ley.

La notificación electrónica implica el acto por el cual la Administración Tributaria da a conocer al contribuyente el contenido de un acto o resolución administrativa desmaterializado como un mensaje de datos. Dicho mensaje de datos se lo entiende como toda información creada, generada, procesada, enviada, recibida, comunicada o archivada por medios electrónicos, que puede ser intercambiada por cualquier medio. Los documentos desmaterializados en mensajes de datos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, tienen el mismo valor jurídico que los documentos escritos, por lo cual el acceso a los mismos será entendido como el acceso al documento original.

El sujeto pasivo entiende y acepta expresamente que la notificación de actos administrativos realizada a través de Internet se entenderá practicada a todos los efectos legales en el momento de su recepción en el buzón del contribuyente dentro del portal institucional de la página web del Servicio de Rentas Internas www.sri.gov.ec. El Servicio de Rentas Internas verificará por medio de sus herramientas informáticas, el día y hora exactos en el que se produjo dicha recepción.

Responsabilidad del Sujeto Pasivo

El Sujeto Pasivo asume la responsabilidad total del uso, tanto de la clave de usuario, así como de la veracidad de la información en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, otros deberes formales y la utilización de los servicios que el SRI ponga a su disposición a través de Internet.

Todas las transacciones realizadas a través de Internet se garantizarán mediante la clave de usuario del contribuyente y de ella se derivarán todas las responsabilidades de carácter tributario que hoy se desprenden de la firma autógrafa, según señala la "Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos" y su reglamento.

El Sujeto Pasivo asume la responsabilidad total del uso de la clave de usuario como titular de la misma, debiendo cumplir con las obligaciones derivadas de tal titularidad. El Servicio de Rentas Internas -a través de su portal institucional www.sri.gov.ec- pone a disposición del sujeto pasivo un sistema de consulta que permita revisar las notificaciones enviadas a través de Internet.

Los contadores que habiendo cumplido con lo previsto en el artículo 1 de la Resolución No. 1065, publicada en el Registro Oficial No. 734 de 30 de diciembre de 2002, expedida para la "Presentación y Pago de Declaraciones y Anexos de las Obligaciones Tributarias y otros deberes formales a través de Internet" y participen con los sujetos pasivos en la elaboración y declaración de obligaciones tributarias y cumplimiento de otros deberes formales a través de Internet, también estarán sujetos al cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No. NAC-0010, publicada en el Registro Oficial No. 9 del 28 de enero de 2003, de "Condiciones Generales de Responsabilidad y Uso de Medios Electrónicos para la Declaración y Pago de las Obligaciones Tributarias a través de Internet".

Restricción de responsabilidad del SRI

El SRI no será responsable por las pérdidas o daños sufridos por el Sujeto Pasivo por causa de terceros o fallas tecnológicas bajo responsabilidad del mismo o de terceros.

El SRI no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, contenido o por cualquier error en la información proporcionada por el Sujeto Pasivo, sea que se trate de errores humanos o tecnológicos. En todo sentido, el sujeto pasivo tiene la obligación de comunicar inmediatamente al Servicio de Rentas Internas cualquier cambio en la dirección electrónica que señale en el presente acuerdo.

Aceptación

La suscripción del acuerdo implicará la aceptación de todas y cada una de las disposiciones establecidas en las Resoluciones No. 1065, NAC-0010, xxxxxx antes mencionadas, que se entienden incorporadas a este texto. Los términos y condiciones están sujetos a las disposiciones contenidas en la Ley de Comercio Electrónico, firmas electrónicas y mensajes de datos y las normas tributarias vigentes en el Ecuador. El Sujeto Pasivo suscribe este acuerdo por su propia iniciativa y se somete voluntariamente a lo aquí estipulado.

El Sujeto Pasivo acepta la validez de este acuerdo, de la clave de usuario que se lo proporciona, las notificaciones electrónicas de actuaciones administrativas que le envíe a la Administración, así como de las declaraciones u otra información que envíe a la Administración haciendo uso de los sistemas o medios electrónicos que el SRI ponga a su disposición, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

Cualquier información relativa al uso de la Clave de Usuario, así como los reportes de envío de notificaciones electrónicas, el Sujeto Pasivo la recibirá en la siguiente dirección de correo Electrónico hurqur@sri.gov.ec.

Duración

Este acuerdo de responsabilidad y uso de medios electrónicos tendrá una duración de dos años contados desde la fecha de su suscripción por parte del sujeto pasivo, pudiendo renovarse indefinidamente, a menos que el sujeto pasivo manifieste su voluntad de poner fin al mismo, notificándolo con por lo menos 30 días de anticipación. Sin perjuicio de ello, el Servicio de Rentas Internas podrá en cualquier momento dar por terminado este acuerdo, comunicando del particular al sujeto pasivo con por lo menos 30 días de anticipación.

Fecha: 07/01/2010

Acepto

No Acepto

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 5.5 / Netscape 7.0 / Mozilla 1.5 (o superiores)

Para ingresar una presolicitud de devolución de Impuesto a la Renta el contribuyente deberá seleccionar la opción “ENVIAR PRESOLICITUD” y revisar las condiciones aplicables para poder continuar con la prevalidación (Gráfico 8 y 9)

43

Gráfico 8: Opciones de Devolución de Impuesto a la Renta; Enviar Presolicitud



Gráfico 9: Ingreso de Presolicitud



El sistema desplegará la información de la(s) cuenta(s) registrada(s) a nombre del contribuyente para su verificación, previo al envío de una solicitud, si la información de la cuenta está correcta, el contribuyente continuará con el proceso de prevalidación, de lo contrario seleccionará la opción de cancelar y regresará al menú principal de “DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA”

Gráfico 10: Selección y verificación de los datos de Cuentas Bancarias

Usuario: 1716185192
Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA

Datos de Cuentas Bancarias

Señor Contribuyente, usted tiene registrada(s) la(s) siguiente(s) cuenta(s) en el SRI, si su Solicitud de Devolución la registrará por Acreditación en Cuenta, por favor verifique que la información es correcta antes de proceder con la solicitud, caso contrario debe acercarse a las oficinas del SRI para registrar una cuenta válida.

Institución Financiera	Identificación	Razón Social	Número Cuenta	Tipo Cuenta	Proceso
BANCO PICHINCHA C.A.	1716185192001	CILIO FREIRE MARIA ELENA	325	Ahorros	ACREDITACION

Continuar **Cancelar**

Nota: Nos permitimos recordarle que las acreditaciones que efectúa el SRI, se realizan a través del Sistema de Pagos Interbancarios, donde se valida que el beneficiario de la devolución sea el dueño de la cuenta bancaria. Para el efecto, los datos de "Identificación" y "Razón Social" registrados en el SRI, deben coincidir con los datos del titular de la cuenta registrados en la Institución Financiera.

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Netscape 7.0 / Mozilla 1.5 (o superiores)

Salinas N17-203 y Santiago, Edif. Alhambra | 1 700 SRI SRI (774 774) | Política de Privacidad | Copyright 2010 SRI

A continuación seleccionará el ejercicio fiscal por el cual desea solicitar la devolución de su saldo a favor y ejecutar la prevalidación. Todos los contribuyentes solamente podrán realizar una solicitud de devolución de saldo a favor del Impuesto a la Renta por cada ejercicio fiscal (Gráfico 11) El contribuyente visualizará un mensaje de Presolicitud Enviada en el cual se indica que en 48 horas recibirá el resultado de la prevalidación (Gráfico 12)

Gráfico 11: Selección del ejercicio fiscal

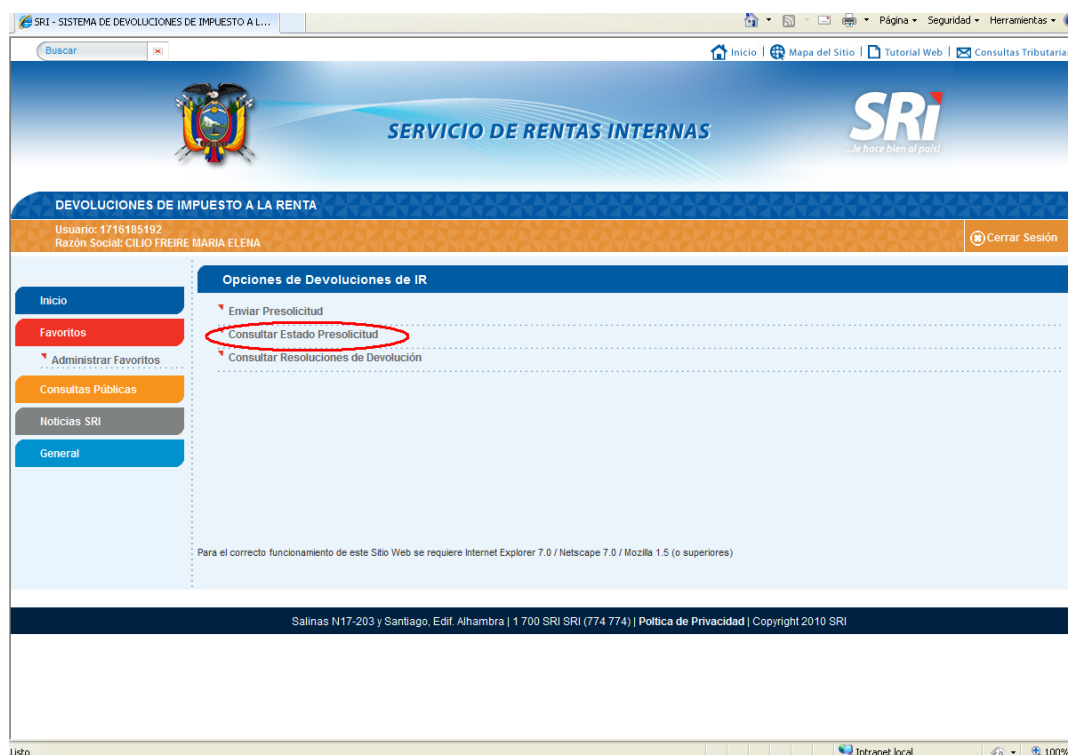
The screenshot shows the SRI website interface. At the top, there's a header with the SRI logo and the text 'SERVICIO DE RENTAS INTERNAS'. Below this, a navigation bar contains links like 'Inicio', 'Mapa del Sitio', 'Tutorial Web', and 'Consultas Tributarias'. The main content area is titled 'DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA' and displays user information: 'Usuario: 1716185192' and 'Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA'. A sidebar on the left has buttons for 'Inicio', 'Favoritos', 'Consultas Públicas', 'Noticias SRI', and 'General'. The central 'Presolicitud' form shows 'RUC o Cédula: 1716185192' and 'Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA'. The 'Año solicitado' dropdown menu is open, showing a list of years from 2004 to 2010, with '2008' selected. A red circle highlights the 'Año solicitado' label. At the bottom, there's a footer with contact information and a copyright notice for 2010 SRI.

Gráfico 12: Presolicitud enviada

The screenshot shows the SRI website interface after a successful submission. The main content area is titled 'Presolicitud Enviada' and contains a message: 'Señor Contribuyente, el sistema se encuentra verificando la información correspondiente. Luego de 48 horas recibirá en el buzón del contribuyente los resultados que le permitirán continuar con su proceso de devolución'. Below the message is a 'Continuar' button. The sidebar and header are identical to the previous screenshot. The footer also remains the same.

2.2.2 Consulta de Estado de Presolicitud: Si el contribuyente desea consultar el estado de su solicitud seleccionará la opción correspondiente, la cual desplegará la información relacionada con todas las solicitudes ingresadas para prevalidar y su resultado:

Gráfico 13: Opciones de devolución de Impuesto a la Renta; Consultas Estado de Presolicitud



Para revisar el detalle del resultado de las prevalidaciones el contribuyente seleccionará la presolicitud que desea consultar (Gráfico 14); si el resultado de la presolicitud es “EXITOSO”, se desplegará la preliquidación sugerida. En este punto, el contribuyente podrá aceptar o rechazar la preliquidación sugerida (Gráfico 15)

Gráfico 14: Listado de presolicitudes enviadas

The screenshot shows the SRI (Servicio de Rentas Internas) website interface. The user is logged in as 'Usuario: 1716185192' and 'Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA'. The main section is 'Consultar Estado', which displays a table of pre-submissions. The table has four columns: 'Año', 'Fecha Ingreso', 'Correo Electrónico', and 'Estados'. The 'Estados' column contains three entries: 'Pre-Solicitud Exitosa' (highlighted with a red circle), 'Pre-Solicitud Fallida', and 'Pre-Solicitud Fallida'. Below the table is a 'Continuar' button. The footer indicates that the website requires Internet Explorer 7.0 or Netscape 7.0 / Mozilla 1.5 (or superior).

Año	Fecha Ingreso	Correo Electrónico	Estados
2008	2011-03-04 09:27:10.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Exitosa
2008	2011-02-23 08:42:23.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Fallida
2008	2010-10-02 11:45:58.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Fallida

Gráfico 15: Preliquidación sugerida de Prevalidación exitosa

The screenshot shows the SRI website interface for the 'Preliquidación Sugerida' section. The user is logged in as 'Usuario: 1716185192' and 'Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA'. The section displays detailed information about the taxpayer, including their RUC/Cédula de Identidad (1716185192), Razón Social (CILIO FREIRE MARIA ELENA), and Año Fiscal (2008). It also shows the location (COTACOLLAO, QUITO, PICHINCHA, REGIONAL NORTE) and the suggested pre-liquidation amount (44,40). A summary table at the bottom shows the total costs and taxes (12.623,63).

Datos del Contribuyente	
RUC/Cédula de Identidad	1716185192
Razón Social	CILIO FREIRE MARIA ELENA
Año Fiscal	2008

Datos de Ubicación	
Ciudad	COTACOLLAO
Cantón	QUITO
Provincia	PICHINCHA
Jurisdicción	REGIONAL NORTE

Datos para Notificación	
Correo Electrónico	

Datos de Terceros	
Razón Social Informante	Valor Retención
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	44,40
Total:	44,40

Preliquidación	
Resumen de Devolución	Valores
INGRESOS GRAVADOS	12.623,63
TOTAL COSTOS	
TOTAL GASTOS	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	

UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	
AJUSTES CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD GRAVABLE	
PERDIDA	
Rentas Gravadas de Trabajo y Capital	
INGRESOS - ACTIVIDAD EMPRESARIAL - INGRESOS Y EGRESOS	
GASTOS DEDUCIBLES - ACTIVIDAD EMPRESARIAL - INGRESOS Y EGRESOS	
INGRESOS - LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL	
GASTOS DEDUCIBLES - LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL	
INGRESOS - OCUPACIÓN LIBERAL	
GASTOS DEDUCIBLES - OCUPACIÓN LIBERAL	
INGRESOS - BIENES INMUEBLES	
GASTOS DEDUCIBLES - BIENES INMUEBLES	
RENTAS AGRÍCOLAS	
INGRESOS REGALÍAS	
INGRESOS - EXTERIOR	
INGRESOS - RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
DIVIDENDOS RECIBIDOS	
INGRESOS - OTRAS RENTAS GRAVADAS	
GASTOS DEDUCIBLES - OTRAS RENTAS GRAVADAS	
TOTAL INGRESOS - RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	
TOTAL GASTOS DEDUCIBLES - RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA	
INGRESOS - TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	
GASTOS DEDUCIBLES - TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	
RENTA IMPONIBLE - RELACIÓN DE DEPENDENCIA	
SUBTOTAL BASE GRAVADA	
Gastos Personales	
GASTOS EDUCACIÓN	
GASTOS SALUD	
GASTOS ALIMENTACIÓN	
GASTOS VIVIENDA	
GASTOS VESTIMENTA	
TOTAL DE GASTOS PERSONALES	3.250,00
REBAJA POR TERCERA EDAD	0,00
REBAJA POR DISCAPACIDAD	0,00
50% INGRESOS ATRIBUIBILES SOCIEDAD CONYUGAL IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE	
TOTAL DEDUCCIONES	
Resumen Impositivo	
BASE IMPONIBLE GRAVADA	8.131,51
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	
(-)ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	0,00
ANTICIPO MÍNIMO PN OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y SOCIEDADES	
ANTICIPO MÍNIMO PN NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	
CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO	
SALDO DE CRÉDITO TRIBUTARIO CON NOTA DE CRÉDITO DE EXCEPCIÓN	
SALDO DE ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	0,00
SALDO ANTICIPO MÍNIMO	0,00
(-)RETENCIONES A LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	44,40
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	30,32

Señor Contribuyente, el 'SALDO DEVOLUCIÓN SUGERIDA' corresponde al saldo a favor en función de los valores retenidos y reportados por sus agentes de retención y que han sido emitidos en comprobantes de retención válidos

LE RECORDAMOS QUE DE CONFORMIDAD CON LO QUE ESTABLECE EL NUMERAL 14 DEL ARTÍCULO 344 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO El reconocimiento o la obtención indebida y dolosa de una devolución de tributos, intereses o multas, establecida así por acto firme o ejecutoriado de la administración tributaria CONSTITUYE DEFRAUDACIÓN FISCAL sancionada con reclusión menor ordinaria de 3 a 6 años y multa equivalente al doble de los valores que le hayan sido devueltos indebidamente.

En caso de no estar de acuerdo con los valores presentados, haga clic en el botón RECHAZAR del proceso de devolución de impuesto a la renta por internet.

La no aceptación de dicha preliquidación de devolución de impuesto a la Renta no obsta su derecho de presentar su reclamo de pago indebido o su solicitud de pago en exceso en cualquier secretaría del Servicio de Rentas Internas cumpliendo los requisitos que constan en el Art. 119 del Código Tributario

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Netscape 7.0 / Mozilla 1.5 (o superiores)

Si el contribuyente acepta la preliquidación sugerida, el Sistema desplegará la Solicitud de Devolución de Impuesto a la Renta, en la cual deberá indicar la forma de pago que desea, confirmando la cuenta bancaria en la que se realizará la acreditación de ser el caso y completar sus datos de ubicación (Gráfico 16) y aceptar los términos y condiciones del servicio, para

completar el ingreso de la solicitud el contribuyente deberá seleccionar el botón “ENVIAR” (Gráfico 17)

Gráfico 16: Datos para completar el ingreso de la solicitud final aceptada

SRI - SISTEMA DE DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

Usuario: 1716185192
Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA

Cerrar Sesión

Solicitud de Devolución

SRI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA POR INTERNET

De conformidad con los artículos 305, 122 y 123 del Código Tributario, comparezco con la siguiente solicitud:

RUC o Cédula Identidad: 1716185192
Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA
Año Fiscal Solicitado: 2008
Valor Solicitado: 30.32
Tipo de Devolución: **ACREDITACION EN CUENTA**
Institución Financiera: **BANCO PICHINCHA C.A.**
Tipo de Cuenta: Ahorros No. de Cuenta: 3258937800
Correo Electrónico: mecilio@gmail.com
Teléfono Domicilio: Ejm: 022999999
Celular: Ejm: 099999999
Teléfono Trabajo: Extensión:

(*) Datos obligatorios

a. El envío de la presente solicitud no obsta su derecho a presentar su reclamo de pago indebido en exceso de conformidad con lo establecido en los Art. 115, 119, 122 y 123 del Código Tributario.

b. Los datos registrados en sus declaraciones podrán ser verificados de conformidad con lo que establece el Art. 68 del Código Tributario.

c. Señor Contribuyente: De no estar de acuerdo con el valor sugerido puede rechazar esta solicitud y presentar su reclamo de pago indebido o en exceso en cualquier secretaría del Servicio de Rentas Internas cumpliendo los requisitos que constan en el Artículo 119 del Código Tributario.

Intranet local 100%

Gráfico 17: Aceptación de términos y condiciones

Términos y condiciones

Señor contribuyente a través del envío de la presente solicitud de devolución de impuesto a la renta, acepta que los datos ingresados son correctos y le corresponden.

LE RECORDAMOS QUE DE CONFORMIDAD CON LO QUE ESTABLECE EL NUMERAL 14 DEL ARTÍCULO 344 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO El reconocimiento o la obtención indebida y dolosa de una devolución de tributos, intereses o multas, establecida al por acto firme o ejecutoriado de la administración tributaria CONSTITUYE DEFRAUDACIÓN FISCAL sancionada con reclusión menor ordinaria de 3 a 6 años y multa equivalente al doble de los valores que le hayan sido devueltos indebidamente.

Adicionalmente, le recordamos que el Sujeto Pasivo asume la responsabilidad total del uso, tanto de la clave de usuario, así como de la veracidad de la información en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, otros deberes formales y la utilización de los servicios que el SRI ponga a su disposición a través de Internet.

☒ Acepto Términos y Condiciones ☐ No Acepto

Imprimir Enviar

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Netscape 7.0 / Mozilla 1.5 (o superiores)

Salinas N17-203 y Santiago, Edif. Alhambra | 1 700 SRI SRI (774 774) | Política de Privacidad | Copyright 2010 SRI

Intranet local 100%

Una vez enviada la solicitud se desplegará un mensaje confirmando que la solicitud ha sido enviada correctamente (Gráfico 18); y en condiciones normales, se puede esperar una respuesta en 15 días.

Gráfico 18: Confirmación de que la solicitud ha sido enviada correctamente



Si por el contrario el contribuyente rechaza la preliquidación sugerida, el sistema modificará el estado de la presolicitud a rechazada, cabe resaltar que el rechazo de la preliquidación sugerida no le impide al contribuyente volver a presentar en cualquier momento una nueva solicitud, sea a través del Sistema de Devolución de Impuesto a la Renta por Internet o en las ventanillas de las Secretarías General o Regionales de la Institución. (Gráfico 19)

Si el resultado de la presolicitud es “FALLIDA”, se desplegará en la pantalla los motivos por los cuales no se puede continuar con la solicitud. De la misma manera, el fallo en la prevalidación de la solicitud no le impide al contribuyente volver a presentar en cualquier momento una nueva solicitud, sea a través del Sistema de Devolución de Impuesto a la Renta por Internet (siempre y cuando corrija los errores que resultaron en el fallo de la prevalidación) o en las ventanillas de las Secretarías General o Regionales de la Institución (Gráficos 20 y 21)

Gráfico 19: Preliquidación sugerida rechazada

SRI - SISTEMA DE DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

Inicio | Mapa del Sitio | Tutorial Web | Consultas Tributarias

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

Usuario: 1716185192
Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA

Consultar Estado

Señor Contribuyente para conocer el resultado de su prevalidación deberá hacer clic sobre el estado correspondiente al ejercicio fiscal enviado.

Año	Fecha Ingreso	Correo Electrónico	Estados
2008	2011-03-04 09:27:10.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Exitosa
2008	2011-02-23 08:42:23.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Fallida
2008	2010-10-02 11:45:58.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Rechazada

Continuar

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Netscape 7.0 / Mozilla 1.5 (o superiores)

Gráfico 20: Presolicitud “FALLIDA”

SRI - SISTEMA DE DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

Inicio | Mapa del Sitio | Tutorial Web | Consultas Tributarias

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

DEVOLUCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

Usuario: 1716185192
Razón Social: CILIO FREIRE MARIA ELENA

Consultar Estado

Señor Contribuyente para conocer el resultado de su prevalidación deberá hacer clic sobre el estado correspondiente al ejercicio fiscal enviado.

Año	Fecha Ingreso	Correo Electrónico	Estados
2008	2011-03-04 09:27:10.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Exitosa
2008	2011-02-23 08:42:23.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Fallida
2008	2010-10-02 11:45:58.0	mecilio@gmail.com	Pre-Solicitud Fallida

Continuar

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Netscape 7.0 / Mozilla 1.5 (o superiores)

Gráfico 21: Ejemplos de resultado de presolicitud “FALLIDA”



Una vez que el contribuyente ha aceptado la preliquidación sugerida y ha ingresado formalmente su solicitud, será validada por la administración tributaria, de no ser procedente se le informará mediante providencia enviada al buzón del correo electrónico señalado para el efecto de conformidad con el

artículo 107 del Código Tributario y 56 de la LCEFEMD, lo que no afecta al derecho del contribuyente de presentar nuevamente su solicitud vía ventanilla; en el caso de ser aceptada el Sistema emitirá la resolución correspondiente, la cual será direccionada al Director Regional de su jurisdicción para que lo firme electrónicamente en el “SISTEMA DE GESTIÓN DE DOCUMENTOS”. Posteriormente el SGD notificará electrónicamente al contribuyente la firma de su resolución a través del envío de un mensaje informativo al portal de servicios del SRI del contribuyente.

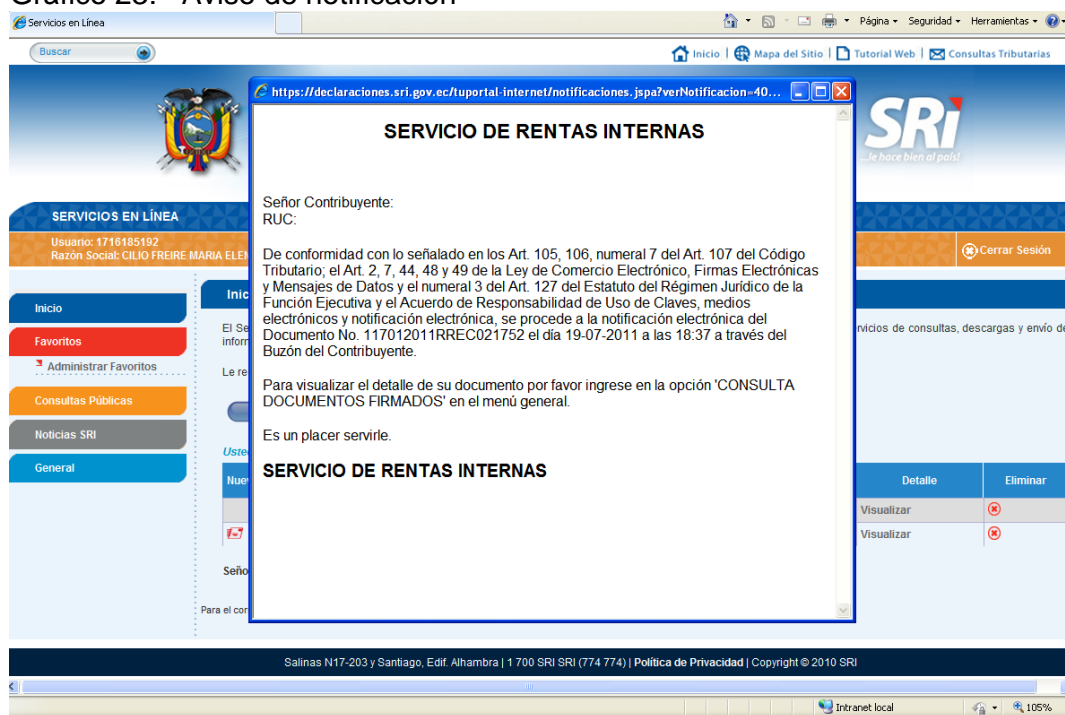
2.2.3 Consulta de Resoluciones de Devolución: Una vez que el solicitante ingrese al portal de servicios del SRI con su respectiva clave, encontrará en la pantalla inicial un nuevo mensaje (Gráfico 22) en el que se le avisa de la notificación de la respuesta a su trámite y la base legal pertinente a este tipo de notificaciones. (Gráfico 23)

Gráfico 22: Información sobre notificación en página inicial

The screenshot shows the SRI 'Servicios en Línea' portal. The user is logged in as 'CILIO FREIRE MARIA ELENA'. The main content area displays a notification table under the heading 'Inicio'. The table has columns for 'Nueva', 'Notificación', 'Descripción', 'Detalle', and 'Eliminar'. The first row shows a notification dated 19/07/2011 with the description 'Notificación de Solicitudes Firmadas'. The 'Detalle' column for this row contains a button labeled 'Visualizar', which is circled in red. The second row shows a notification dated 0 - 12/07/2011 with the description 'Solicitud de Devolución de Impuesto a la Renta enviada'. Below the table, there is a message for the taxpayer: 'Señor Contribuyente: Recuerde que cada 60 días las notificaciones no leídas serán eliminadas.' At the bottom of the page, there is a footer with contact information and a copyright notice for 2010 SRI.

Nueva	Notificación	Descripción	Detalle	Eliminar
	117012011RREC021752 - 19/07/2011	Notificación de Solicitudes Firmadas	Visualizar	
	0 - 12/07/2011	Solicitud de Devolución de Impuesto a la Renta enviada	Visualizar	

Gráfico 23: Aviso de notificación



Si el contribuyente quiere revisar la correspondiente resolución emitida y notificada deberá ingresar en el vínculo “CONSULTA DOCUMENTOS FIRMADOS” (Gráfico 24) o en “CONSULTAR RESOLUCIONES DE DEVOLUCIÓN” y recuperar el archivo original de su resolución la cual contiene el correspondiente certificado digital que avala la actuación de la Administración Tributaria (Gráfico 25). Si el contribuyente desea revisar en pantalla la resolución, seleccionará la opción “VISUALIZAR”, y abrirá o guardará el archivo en formato pdf. (Gráfico 26) Por el contrario, si el contribuyente desea verificar la autenticidad del certificado electrónico mediante el cual se firmó electrónicamente la resolución, seleccionará la opción “DESCARGAR”, y guardará el archivo en formato p7m. (Gráfico 27)

Gráfico 24: Ubicación de consulta documentos firmados

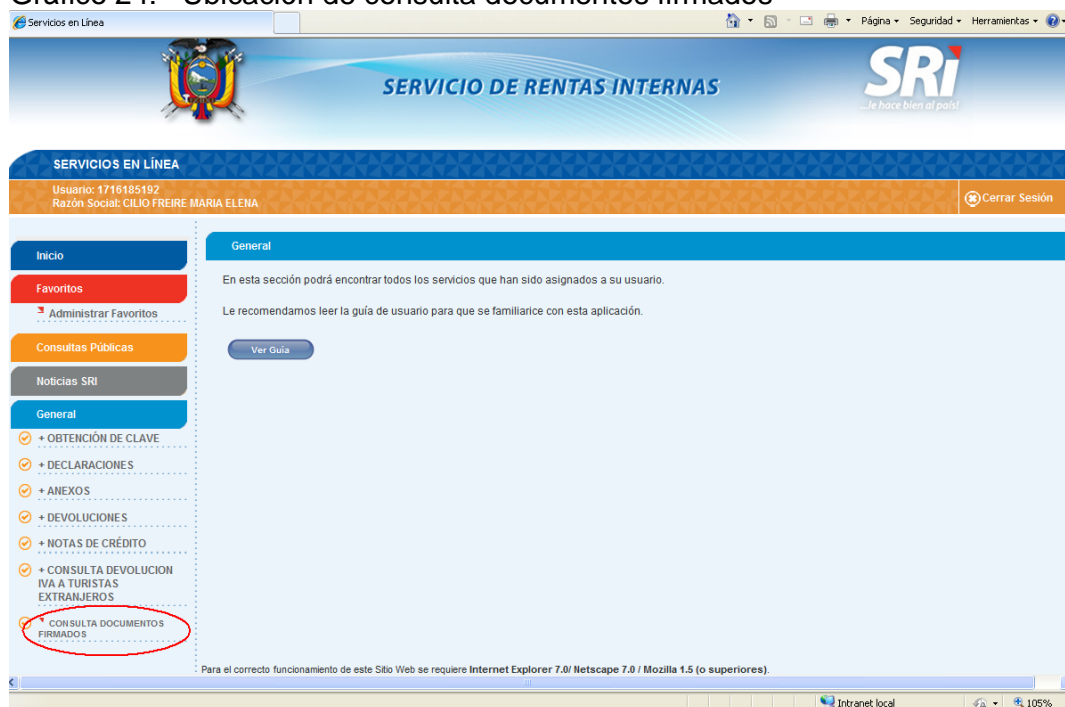


Gráfico 25: Opciones de Devolución de Impuesto a la Renta; Consulta de Resoluciones de Devolución

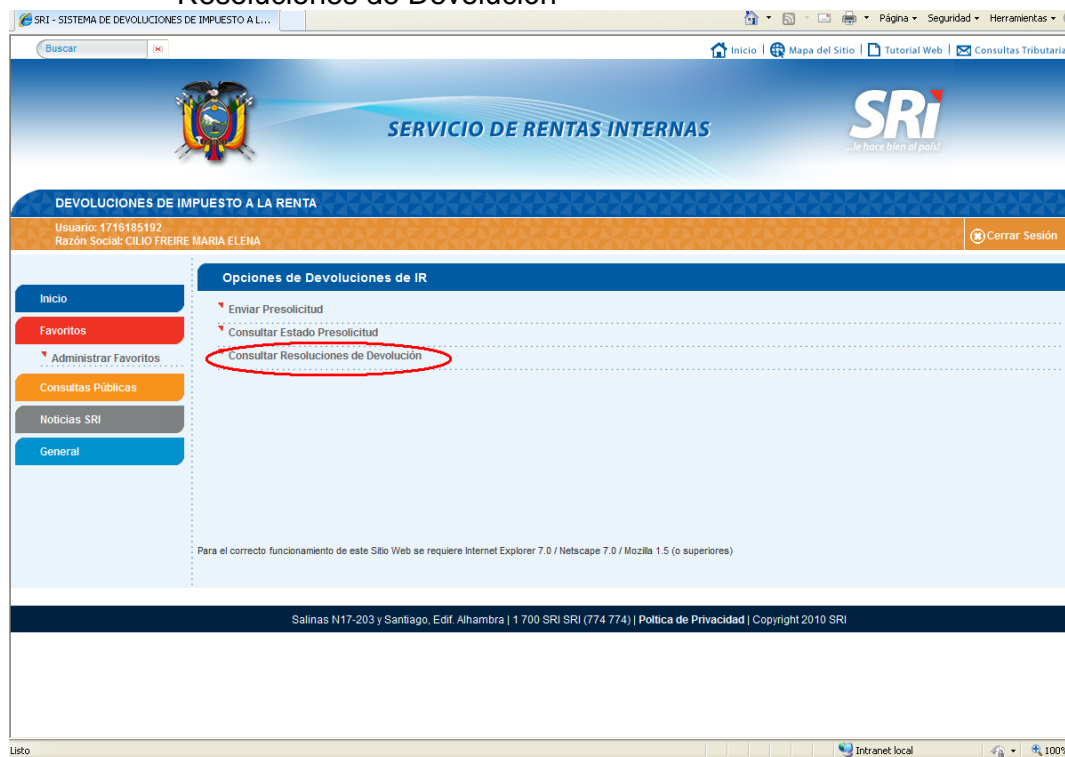


Gráfico 26: Revisión por pantalla de la resolución

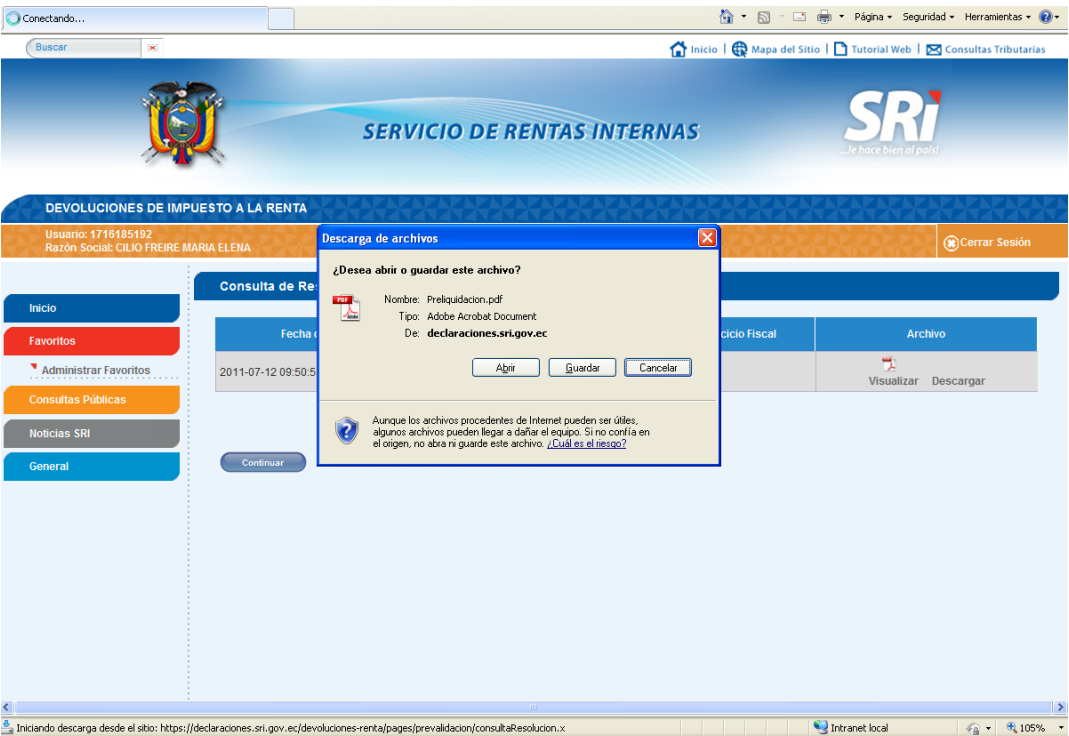
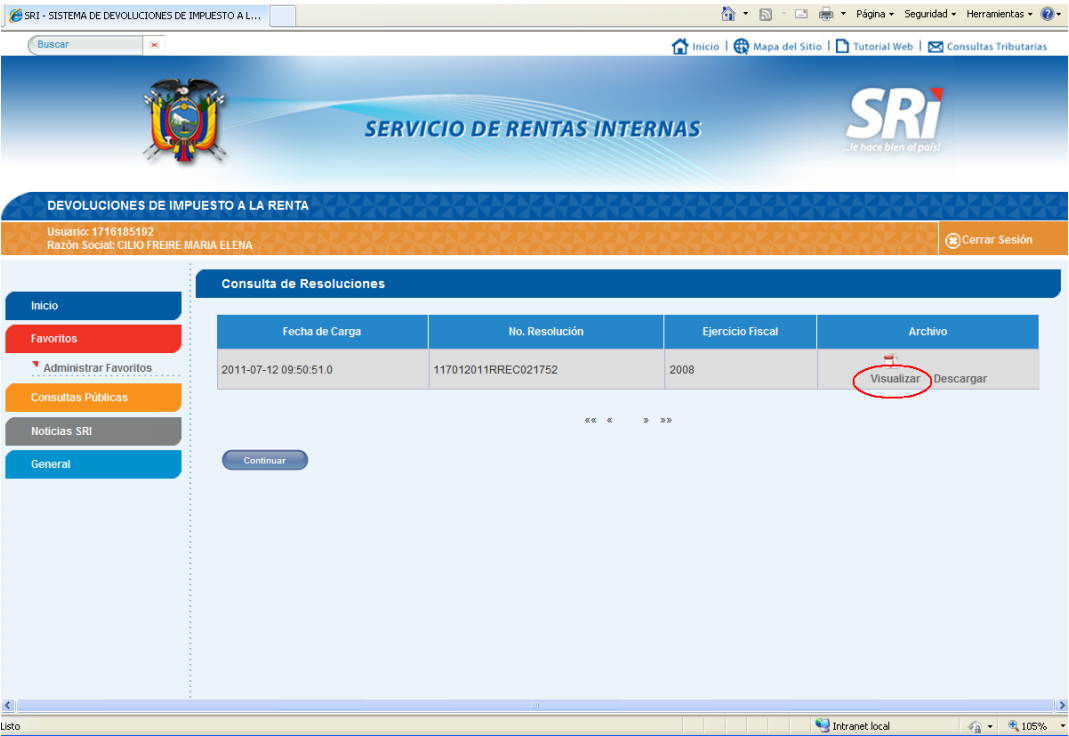
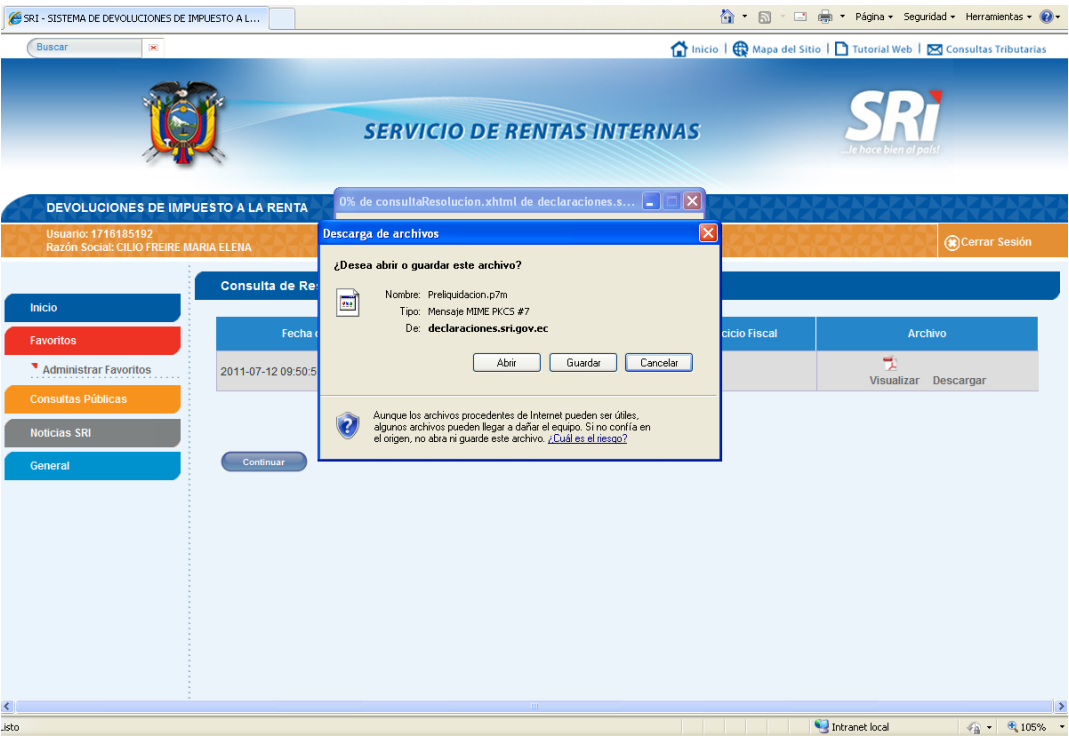
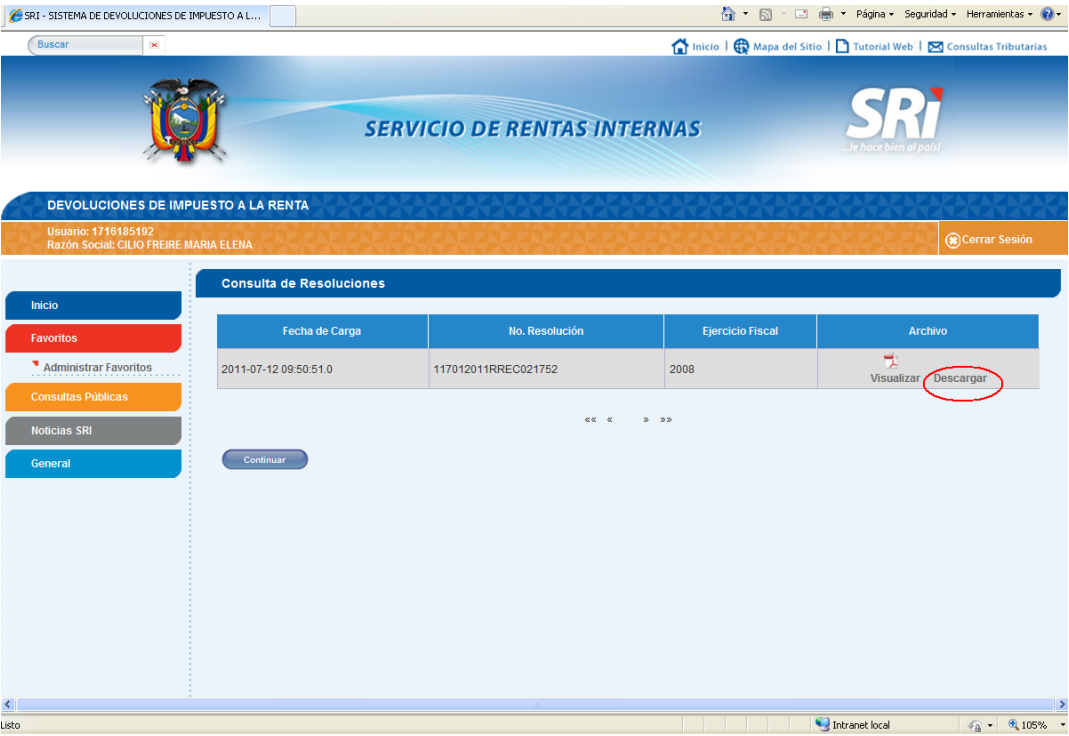


Gráfico 27: Verificación del Certificado Electrónico



2.3 Firma Electrónica

El artículo 15 de la LCEFEMD señala que los requisitos básicos que debe reunir la firma electrónica para su validez, son: a) Ser individual y estar vinculada exclusivamente a su titular; b) Que permita verificar inequívocamente la autoría e identidad del signatario, mediante dispositivos técnicos de comprobación establecidos por dicha Ley y sus reglamentos; c) Que su método de creación y verificación sea confiable, seguro e inalterable para el propósito para el cual el mensaje fue generado o comunicado. d) Que al momento de creación de la firma electrónica, los datos con los que se creare se hallen bajo control exclusivo del signatario; y, e) Que la firma sea controlada por la persona a quien pertenece.

La firma electrónica será enviada en un mismo acto como parte integrante de la resolución emitida y conlleva la voluntad de la autoridad competente en calidad de emisor, quien se someterá al cumplimiento de las obligaciones contenidas en la misma, de acuerdo a lo determinado en la Ley.

Es importante mencionar que el artículo 20 del mismo cuerpo legal señala que un *certificado de firma electrónica* es el mensaje de datos que certifica la vinculación de una firma electrónica con una persona determinada, a través de un proceso de comprobación que confirma su identidad y al finalizar el proceso, como se ha revisado, este se podrá revisar en el acceso “Consultar Resoluciones de Devolución”.

CAPÍTULO III.- EFECTOS EN EL SUJETO ACTIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA

El siguiente capítulo contiene una breve descripción del flujo de operación de la devolución de pagos indebidos y en exceso presentados en las ventanillas del SRI, así como un comparativo con las presentadas a través del Internet; un análisis comparativo del número de trámites y el tiempo de respuesta que presentan estas dos vías; y, una verificación de las medidas de control que debería observar la administración tributaria.

3.1 Flujo de Operación y comparativo de la acción de devolución por ventanilla

Los contribuyentes que consideren tener un saldo a favor por concepto de pago indebido o en exceso de Impuesto a la Renta, sin importar su valor, pueden presentar una petición en las ventanillas de las Secretarías General o Regionales del SRI por medio de los formularios 701 (anexo 1), 701A (anexo 2) o un escrito en el que exponga todos los argumentos de hecho y de derecho, es decir las razones por las que considera que debe ser atendido su pedido. Estas acciones deberán estar legitimadas de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 116 del Código Tributario, es decir, deberá estar clara y comprobada la personería del contribuyente que solicita el trámite y deberá cumplir con los requisitos legales expuestos en el artículo 119 Ibídem. A fin de justificar su petición se deberá adjuntar todos los documentos que considere pertinentes para sustentar sus argumentos, además de los siguientes requisitos básicos:

1. Copia de Cédula de Identidad y de Certificado de Votación del último proceso

electoral, del contribuyente o representante legal; 2. Copia del nombramiento del representante legal, debidamente actualizado e inscrito en el organismo pertinente, en el caso de sociedades; 3. Poder Notariado o acreditación legal de representación si lo presenta una tercera persona; 4. Si solicita acreditación, se adjuntará copia de la cuenta bancaria; 5. Copias de los Comprobantes de Retención en la Fuente que le han sido efectuados y un listado impreso y en medio magnético, según el siguiente formato:

Gráfico 28: Detalle de comprobantes de Retención en la Fuente Recibidos

Detalle de comprobantes de Retenciones en la Fuente Recibidos										
Apellidos y Nombres _____						Número de RUC: _____				
Ejercicio Fiscal sujeto a reclamo o solicitud: _____						Número de comprobantes: _____				
Número de Comprobante de Venta	Número de Autorización del Comprobante de Venta	Fecha de emisión del Comprobante de Venta (dd/mm/aaaa)	Número de Comprobante de retención	Número de Autorización del Comprobante de Retención	Fecha de emisión del Comprobante de Retención (dd/mm/aaaa)	RUC del Agente de Retención	Razón Social del Agente de Retención	Base Imponible	% de Retención	Valor Retenido
Total										

Fuente: Servicio de Rentas Internas

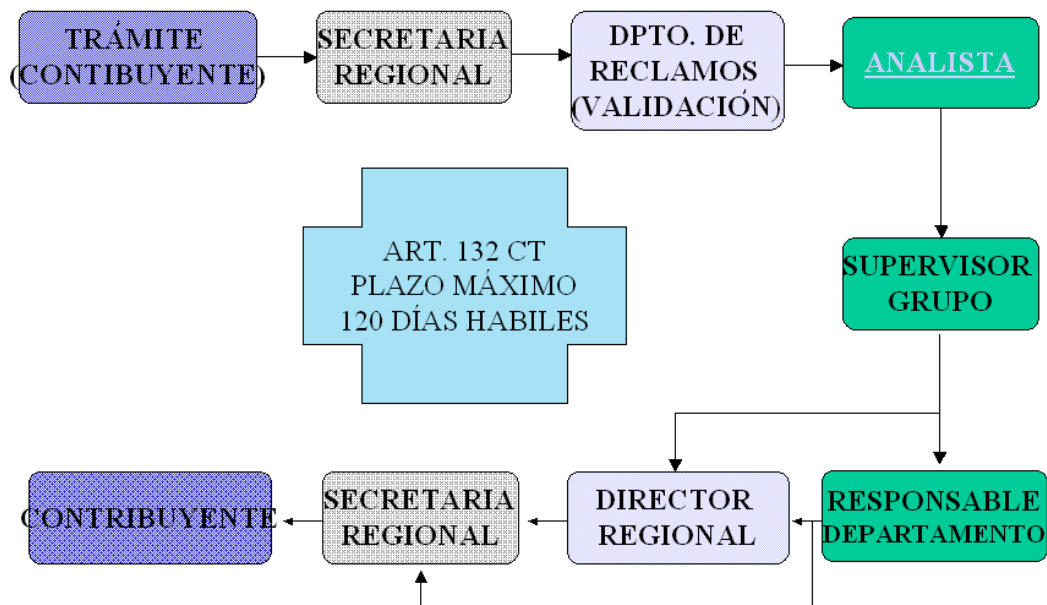
El departamento correspondiente del SRI, encargado de atender estos reclamos y peticiones así presentados y según su pertinencia establecerá un plazo no mayor a 30 días hábiles²⁰ para que el contribuyente presente la información adicional necesaria que fundamente su pedido. Una vez completo el trámite se realiza un análisis de la declaración del contribuyente, la información presentada por terceros y las bases de datos con que cuenta la administración tributaria y se establecen los valores a favor del sujeto pasivo.

Una vez analizada la información se emite una contestación para la firma del Director Regional o su delegado, según corresponda a la jurisdicción del contribuyente, aceptando o negando las pretensiones del mismo; a

²⁰ Código Tributario, artículo 129.

continuación se notifica al contribuyente con la Resolución según lo determinado por el capítulo V del Código Tributario.

Gráfico 29: Flujograma del Proceso de Reclamos presentado por ventanilla



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Como se puede observar en las descripciones realizadas en el presente capítulo y el precedente, las dos vías establecidas para la presentación de las acciones de devolución requieren haber determinado previamente el impuesto mediante la respectiva declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal que presente el saldo a favor a solicitar. La acción debe presentarse directamente por el sujeto pasivo, sea como contribuyente o por su representante debidamente justificado, siendo las principales diferencias las siguientes: Si las acciones de devolución se presentan vía Internet, la personería se justificará una sola vez al momento de solicitar la clave de acceso al sistema de servicios en línea, mientras que si es por ventanilla cada trámite deberá legitimarse. El plazo máximo para responder a estas acciones es el mismo para la administración tributaria, sin embargo, al presentar las

acciones por medio del Internet se espera que los plazos de respuesta sean menores operativamente; el plazo de acreditación una vez notificada la resolución del trámite es el mismo en las dos vías. Un factor a considerar es que las devoluciones solicitadas por Internet se analizan respecto de cruces de información existentes en las bases de datos del SRI, pero si esta información no es actualizada por terceros o la misma administración esto afectará directamente al resultado de la preliquidación mientras que en las acciones presentadas por ventanilla el contribuyente puede justificar su crédito físicamente mediante los comprobantes de retención y otros documentos según el caso. La herramienta de devolución por Internet está limitada a montos específicos siendo una base más amplia para personas naturales que para sociedades y sólo permite la acreditación como forma de reembolso.

3.2 Análisis del número de trámites atendidos vía Internet y por ventanilla y comparación del tiempo de atención de los mismos

Del total de trámites presentados ante la Dirección Regional Norte del Servicio de Rentas Internas se ha filtrado los que corresponden exclusivamente a acciones de devolución de pagos indebidos y en exceso por Impuesto a la Renta durante los años 2008, 2009 y 2010²¹, siendo el total de las acciones presentadas el siguiente:

²¹ Es importante señalar que solo se ha tomado en consideración los trámites ingresados durante estos años, debido a que la Ley de Equidad Tributaria publicada en R.O. (3SP) No. 242 del 29 diciembre de 2007, introdujo como deducibles del Impuesto a la Renta los gastos personales de las personas naturales; por lo que los años anteriores al no considerar esta deducción afectarían a la comparabilidad de los datos.

Cuadro 3: Total trámites presentados por Renta al SRI Regional Norte

Mes de Ingreso	Año de ingreso			Total general
	2008	2009	2010	
Enero	723	846	979	2.548
Febrero	869	1.022	1.500	3.391
Marzo	1.082	4.246	3.217	8.545
Abril	1.130	3.202	4.797	9.129
Mayo	753	2.244	4.126	7.123
Junio	723	1.687	4.443	6.853
Julio	693	1.276	4.309	6.278
Agosto	681	1.196	3.856	5.733
Septiembre	791	1.161	3.986	5.938
Octubre	811	739	2.820	4.370
Noviembre	645	522	3.108	4.275
Diciembre	753	738	2.984	4.475
Total	9.654	18.879	40.125	68.658

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Elena Cilio

Del cuadro anterior así como de la tendencia habitual de años anteriores se puede observar que existe una tendencia creciente de ingreso de trámites por concepto de devolución de pagos en exceso e indebidos cada año, sin embargo durante el año 2009 este crecimiento es de 195.56%, sin duda influenciado por la reforma tributaria establecida en la Ley de Equidad Tributaria, destacándose que mensualmente dicho incremento es mayor desde marzo, que es el mes de vencimiento para la declaración de Renta de personas naturales; del mismo modo es importante el incremento del 212.54%, del año 2010 respecto al año inmediato anterior, que adicionalmente está influenciado por la integración del sistema de devolución de Impuesto a la Renta por medio del Internet desde el mes de marzo de 2010.

Del análisis realizado a la composición de los trámites ingresados por devolución de Impuesto a la Renta, por tipo de sujeto pasivo, durante 2008, 2009 y 2010, se pudo verificar que el 96.36% de acciones presentadas corresponden a personas naturales, y la diferencia de 3.64% presentadas por sociedades; porcentajes que muestran el impacto del cambio de la normativa

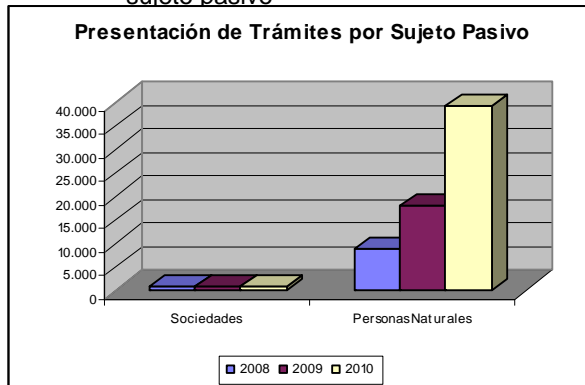
tributaria con relación a los gastos deducibles de personas naturales en las acciones de devolución presentadas, además explica porque el monto límite para presentar solicitudes por Internet es superior para personas naturales (USD. 5000) que para sociedades (USD. 1000), un detalle a continuación:

Cuadro 4: Total de trámites ingresados por sujeto pasivo

Año	Sociedades	Personas Naturales	Total general
2008	765	8.889	9.654
2009	781	18.098	18.879
2010	955	39.170	40.125
Total	2.501	66.157	68.658

Fuente: Servicio de Rentas Internas
Elaborado por: Elena Cilio

Gráfico 30: Total de trámites ingresados por sujeto pasivo



Con la finalidad de realizar una comparación adecuada entre los trámites presentados vía Internet y ventanilla, a continuación se presenta el número de trámites ingresados por personas naturales y sociedades cuyo saldo a favor no superó USD. 5000 y USD. 1000 respectivamente:

Cuadro 5: Trámites presentados por Renta al SRI Regional Norte con límite de montos

Mes de Ingreso	Año de ingreso			2010		Total general
	2008	2009	2010	Ventanilla	Internet	
Enero	695	809	934	934	-	2.438
Febrero	846	988	1.451	1.451	-	3.285
Marzo	1.031	4.147	3.150	2.853	297	8.328
Abril	1.044	3.089	4.623	1.154	3.469	8.756
Mayo	708	2.073	4.026	656	3.370	6.807
Junio	655	1.519	4.320	505	3.815	6.494
Julio	639	1.181	4.173	413	3.760	5.993
Agosto	627	1.121	3.771	265	3.506	5.519
Septiembre	725	1.074	3.898	234	3.664	5.697
Octubre	757	673	2.725	197	2.528	4.155
Noviembre	592	476	3.046	160	2.886	4.114
Diciembre	684	666	2.902	211	2.691	4.252
Total	9.003	17.816	39.019	9.033	29.986	65.838

Fuente: Servicio de Rentas Internas
Elaborado por: Elena Cilio

De esta información se puede observar que del total de acciones de devolución limitados por montos durante el año 2010, el 23.15% fueron presentados por ventanillas del SRI y el 76.85% vía Internet; mostrando así una importante disminución de trámites analizados físicamente. Por otro lado se debe aclarar que la comparación realizada, corresponde al número de trámites presentados ante el SRI, sin considerar que los ingresados por ventanilla pueden acumular uno o varios ejercicios económicos, mientras que por Internet, cada año se registra como un trámite independiente.

De la base de datos así delimitada se estableció un tiempo de respuesta promedio para las peticiones presentadas por Internet (periodo marzo a diciembre 2010) y por ventanilla, para esta última se consideró realizar dicho cálculo en varios periodos: de marzo a diciembre 2010, para compararlo con los presentados por vía automática; así como, de julio 2008 hasta abril 2009, y de mayo 2009 a febrero 2010; con el fin de crear un comparable temporal de cuando aun no se tenía acceso público a la devolución automática. Para el correcto análisis de estos datos se debe observar que estos tiempos corresponden a días hábiles transcurridos desde la fecha de ingreso del trámite (ventanilla) o envío de solicitud (aceptación de preliquidación) hasta el momento de su notificación al sujeto pasivo.

Cuadro 6: Tiempo promedio de respuesta de trámites con límite de montos

TIEMPO PROMEDIO DE RESPUESTA		
Periodo	Ventanilla	Internet
	(Días hábiles)	
Julio 2008 - Abril 2009 (10 meses)	67,30	
Mayo 2009 - Febrero 2010 (10 meses)	72,00	
Marzo -Diciembre 2010 (10 meses)	24,92	6,59

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Elena Cilio

Los cuadros 5 y 6 permiten observar que debido al incremento de trámites presentados, los tiempos de respuesta por ventanilla también presentan una tendencia creciente, sin embargo a partir de marzo del año 2010, fecha en que se puso en marcha la devolución automática de pagos indebidos y en exceso con los límites ya mencionados, el tiempo de atención y notificación de las respectivas resoluciones disminuye notablemente a veinticinco (25) días promedio por ventanilla y se establecen siete (7) días promedio de respuesta vía Internet.

De esta disminución en el tiempo de atención también se puede deducir, que el costo directo que implica dicho plazo también disminuye ya que los intereses reconocidos por el sujeto activo, para el caso de presentación a través de ventanilla deben contarse desde el ingreso del trámite por secretaría, mientras que vía Internet, los intereses son reconocidos desde la solicitud final enviada por el contribuyente, es decir, después de aceptar la preliquidación sugerida.

3.3 Controles por parte de la administración tributaria

La preliquidación que realiza el Sistema de Devolución de Impuesto a la Renta por Internet resulta del análisis automático de la base imponible y el saldo a favor del contribuyente como producto de las retenciones que se le han efectuado y demás pagos anticipados del impuesto. La Administración Tributaria deberá realizar las siguientes validaciones, como paso previo a resolver la solicitud del contribuyente a través del sistema:

- ✓ Verificar si la cuenta bancaria registrada por el contribuyente se encuentra en estado activo y está a nombre del mismo

- ✓ Verificar si el contribuyente ha presentado una declaración del impuesto a la renta por el ejercicio fiscal solicitado.
- ✓ Verificar si existen trámites en análisis o resueltos por el mismo ejercicio fiscal solicitado.
- ✓ Verificar la existencia de cambios en reportes de terceros
- ✓ Comprobar que de la información declarada el contribuyente tenga un saldo a favor.
- ✓ Validar la información de ingresos en relación de dependencia reportada por terceros
- ✓ Validar el monto de las reducciones especiales que el contribuyente declare como tercera edad y discapacidad
- ✓ Verificar el estado de tercera edad de los contribuyentes con la base reportada por el Registro Civil
- ✓ Verificar el cumplimiento de los límites establecidos mediante ley a los gastos personales reportados como deducibles.
- ✓ Verificar las retenciones relacionadas con el Impuesto a la Renta reportadas por terceros.
- ✓ Verificar los pagos registrados como anticipo de impuestos.

Validada la información el contribuyente podrá enviar la solicitud de devolución de Impuesto a la Renta que contiene la liquidación del saldo a favor sugerida por el sistema. Con posterioridad la administración tributaria debería comprobar el registro en el CONADIS de las personas que registren reducciones especiales por discapacidad, sin embargo a la fecha no se ha establecido ningún requerimiento especial para el sujeto pasivo.

En general se incluirá todos los controles que permitan a la Administración Tributaria decidir si es o no procedente el reclamo o solicitud de pago indebido o en exceso, y por tanto, cumplir con el ejercicio de la facultad determinadora que comprende: la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones de los contribuyentes o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierta la existencia de hechos imponibles, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación. Respecto al examen a la información que exige la administración tributaria, el Dr. Toscano afirma que esta realiza un verdadero acto de determinación o de auditoria, proveniente de la verificación de la documentación relacionada con la declaración, porque en última instancia va a establecer la cuantía del tributo que estaba obligado a pagar el contribuyente, para resolver si es o no procedente el pedido de devolución del pago en exceso o indebido.²²

²² (L. Toscano, *Procedimientos administrativos y contenciosos en materia tributaria*, pp.189 y 190)

CAPÍTULO IV.- EFECTOS EN EL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA

A continuación se presenta un análisis concreto de los efectos jurídicos de la devolución de Impuesto a la Renta por Internet para el contribuyente, así como un listado de los derechos que le asisten por parte de la administración. También se puede observar una inducción al concepto de costos indirectos cargados al sujeto pasivo y las limitaciones que representa el uso del Internet para la presentación de acciones de devolución.

4.1 Efectos jurídicos de la devolución vía Internet

El artículo 44 (LCEFEMD) establece que cualquier actividad, transacción mercantil, financiera o de servicios, que se realice con mensajes de datos, a través de redes electrónicas, se someterá a los requisitos y solemnidades establecidos en la Ley que las rija, en todo lo que fuere aplicable, y tendrá el mismo valor y los mismos efectos jurídicos que los señalados en dicha Ley. Además el artículo 51 del mismo cuerpo legal reconoce la validez jurídica de los mensajes de datos otorgados, conferidos, autorizados o expedidos por y ante autoridad competente y firmados electrónicamente. Aclarando que dichos instrumentos públicos electrónicos deberán observar los requisitos, formalidades y solemnidades exigidos por la Ley y demás normas aplicables.

Por tanto, la resolución, emitida por el director regional competente para contestar las acciones de devolución, que se notifica mediante un mensaje de datos electrónicamente firmado y al que se adjunta el correspondiente certificado digital que avala la actuación de la administración tributaria, tiene los

mismos efectos jurídicos que los señalados en la normativa tributaria para un acto administrativo que resuelva una acción presentada por ventanilla.

Del artículo 123 del Código Tributario se desprende que si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo de seis meses de haber presentado su solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un reclamo formal de pago en exceso en los mismos términos que señala dicho código para el pago indebido.

Además, como ya se mencionó las resoluciones de las acciones de devolución gozarán de presunción de legitimidad y ejecutoriedad y están llamadas a cumplirse, sin embargo los asuntos que han sido rechazados, total o parcialmente por las autoridades, pueden pasar a conocimiento de los tribunales en vía judicial o contenciosa, a través de las acciones previstas en las normas tributarias ecuatorianas. Al respecto del inicio del proceso contencioso tributario el Dr. Toscano²³ señala que el Código Tributario contiene las disposiciones relacionadas con los procedimientos administrativos sobre reclamos y recursos, que se complementan a la vez con las disposiciones de las leyes especiales como la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley Orgánica de Aduanas (derogada por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010) y otras, en virtud de las cuales, en términos generales puede decirse que el punto de partida ordinario del procedimiento contencioso tributario es el pronunciamiento de la autoridad administrativa en última o única instancia y, extraordinariamente, en los casos del recurso de revisión, la

²³ (L. Toscano, *Procedimientos administrativos y contenciosos en materia tributaria*, pp.240 y 241)

presentación de excepciones al procedimiento coactivo, las acciones directas previstas expresamente en el Código, las tercerías en el procedimiento coactivo, al pago por consignación, apelaciones y otras. Menciona también que existen disposiciones específicas que también pueden ser antecedentes de acciones ante los tribunales distritales, como la de la Ley de Modernización del Estado que permite no agotar la vía administrativa, para acudir directamente ante los tribunales, señalando que en los casos descritos, las acciones ante los tribunales distritales se inician con la demanda que el afectado presenta con oportunidad y cumpliendo las formalidades que permitan su admisión.

Respecto al procedimiento contencioso tributario se debe considerar la Jurisdicción contencioso-tributaria, que consiste en la potestad pública de conocer y resolver las controversias que se susciten entre las administraciones tributarias y los contribuyentes, responsables o terceros, por actos que determinen obligaciones tributarias o establezcan responsabilidades en las mismas o por las consecuencias que se deriven de relaciones jurídicas provenientes de la aplicación de leyes, reglamentos o resoluciones de carácter tributario²⁴. Esta se ejercerá por los tribunales distritales de lo fiscal como órganos de única o última instancia, y por la Sala Especializada de lo Fiscal de la Corte Suprema de Justicia como Tribunal de Casación²⁵.

Las acciones de impugnación que se pueden presentar ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal, respecto de las resoluciones emitidas en contestación a las peticiones de pago indebido y en exceso analizadas, están tipificadas en el artículo 220 del Código Tributario y son:

²⁴ Código Tributario, artículo 217.

²⁵ Código Tributario, artículo 218.

- De las que se planteen contra resoluciones de las administraciones tributarias que nieguen en todo o en parte reclamaciones de contribuyentes, responsables o terceros o las peticiones de compensación o de facilidades de pago.
- De las que se formulen contra un acto administrativo, por silencio administrativo respecto a los reclamos o peticiones planteados, en los casos previstos en este Código.
- De las que se presenten contra resoluciones definitivas de la administración tributaria, que nieguen en todo o en parte reclamos de pago indebido o del pago en exceso.

Estas acciones pueden ser propuestas por quienes se creyeran perjudicados por una resolución de única o última instancia dentro de un plazo de veinte días contados desde el siguiente al de notificación de la resolución correspondiente, si el accionante reside en el territorio ecuatoriano, o de cuarenta días si residiere en el exterior. El plazo será de seis meses, resida o no el reclamante en el país, si lo que se impugna fuere una resolución administrativa que niegue la devolución de lo que se pretenda indebidamente pagado.²⁶

La demanda, según el artículo del 66 del Código de Procedimiento Civil, es el acto en que el demandante deduce su acción o formula la solicitud o reclamación que ha de ser materia principal del fallo. Debe ser clara y contendrá²⁷:

1.- El nombre y apellido de la persona natural demandante, con expresión de si lo hace a nombre propio o en representación de otra, y en este caso, el nombre

²⁶ Código Tributario, artículo 229.

²⁷ Código Tributario, artículo 231.

y apellido del representado, o la denominación de la persona jurídica o ente colectivo, sin personalidad jurídica, a nombre de quien se presente la demanda, con indicación, en cualquier caso, del domicilio tributario;

2.- La mención de la resolución o acto que se impugna y los fundamentos de hecho y de derecho que se arguyan, expuestos con claridad y precisión;

3.- La petición o pretensión concreta que se formule;

4.- La designación de la autoridad demandada, esto es de la que emane la resolución o acto impugnado, con expresión del lugar donde debe ser citada;

5.- La cuantía de la reclamación;

6.- El señalamiento del domicilio judicial para notificaciones; y,

7.- La firma del compareciente, con indicación del número de la cédula de identidad y del registro único de contribuyentes, según corresponda, y la firma de su abogado defensor. Si fueren varios los demandantes, se aplicará lo dispuesto en el artículo 117²⁸.

Además debe considerarse el afianzamiento agregado por el Art. 7 de la Ley S/n, publicada en Registro Oficial No. 242-3S, del 29-XII-2007, el que señala que las acciones y recursos que se deduzcan contra actos determinativos de obligación tributaria, procedimientos de ejecución y en general contra todos aquellos actos y procedimientos en los que la administración tributaria persiga la determinación o recaudación de tributos y sus recargos, intereses y multas, deberán presentarse al Tribunal Distrital de lo Fiscal con una caución equivalente al 10% de su cuantía; que de ser

²⁸ Artículo 117 del Código Tributario: “*Reclamo conjunto.- Podrán reclamar en un mismo escrito dos o más personas, siempre que sus derechos o el fundamento de sus reclamos tengan como origen un mismo hecho generador. De ser tres o más los reclamantes, estarán obligados a nombrar procurador común, con quien se contará en el trámite del reclamo, y si no lo hicieren lo designará la autoridad que conoce de él.*”

depositada en numerario será entregada a la Administración Tributaria demandada.

La caución se cancelará por el Tribunal Distrital de lo Fiscal o Sala Especializada de la Corte Suprema de Justicia si la demanda o pretensión es aceptada totalmente, la que en caso de ser en numerario generará, a favor del contribuyente, intereses a la misma tasa de los créditos contra el sujeto activo. En caso de aceptación parcial el fallo determinará el monto de la caución que corresponda ser devuelto al demandante y la cantidad que servirá como abono a la obligación tributaria; si la demanda o la pretensión es rechazada en su totalidad, la Administración Tributaria aplicará el valor total de la caución como abono a la obligación tributaria.

Esta caución es independiente de la que corresponda fijarse por la interposición del recurso de casación, con suspensión de ejecución de la sentencia o auto y de la de afianzamiento para hacer cesar medidas cautelares y se sujetará a las normas sobre afianzamiento establecidas en este código.

El Tribunal no podrá calificar la demanda sin el cumplimiento de este requisito, teniéndose por no presentada y por consiguiente ejecutoriado el acto impugnado, si es que dentro del término de quince días de haberlo dispuesto el Tribunal no se la constituyere.

4.2 Derechos del contribuyente relacionados a la devolución de impuesto a la renta vía Internet

Del listado de los derechos y garantías del contribuyente²⁹, reconocidos por el Servicio de Rentas Internas, los relacionados al proceso de devolución de impuesto a la renta son los siguientes:

- ✓ Derecho a ser tratado con el debido respeto, consideración y cortesía, por el personal de la Administración Tributaria.
- ✓ Derecho a ser informado y asistido por la Administración Tributaria sobre el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- ✓ Derecho a que la actuación de la Administración Tributaria sea ágil, transparente, participativa, orientada a la calidad y mayor simplicidad posible, eficiente, y en la forma que les resulte menos onerosa a los obligados tributarios.
- ✓ Derecho a presentar peticiones, solicitudes y reclamos ante la Administración Tributaria de conformidad con la ley.
- ✓ Derecho a recibir una respuesta, pronunciamiento o resolución de la Administración Tributaria, dentro de los plazos establecidos previamente en las leyes tributarias, según el procedimiento administrativo que se trate.
- ✓ Derecho a que sus peticiones y reclamos sean resueltos motivadamente en los términos previstos por la ley.
- ✓ Derecho a que la información personal que proporcione a la Administración Tributaria sea utilizada por esta únicamente para fines tributarios y que la misma no sea cedida a terceros sin el conocimiento y autorización del contribuyente, a menos que se trate de una disposición judicial o autoridad competente.

²⁹ Servicio de Rentas Internas, *Catálogo de Derechos del Contribuyente*, en línea: www.sri.gob.ec/web/guest/derechos-del-contribuyente, fecha de acceso al documento 13 de julio de 2011

- ✓ Derecho a acceder a los registros y documentos que formen parte de un expediente y que se mantengan en los archivos administrativos. Estos únicamente podrán ser solicitados por el obligado tributario que haya sido parte en el procedimiento tributario, de conformidad con la ley.
- ✓ Derecho al debido proceso en sus relaciones con la Administración Tributaria.
- ✓ Derecho a no aportar los documentos que ya se encuentran en poder de la Administración Tributaria, siempre que el sujeto pasivo indique la fecha y procedimiento en el que los presentó y los mismos se encuentren vigentes.
- ✓ Derecho a conocer el estado de tramitación de los procedimientos en los que sea parte.
- ✓ Derecho a interponer los medios de defensa previstos en la normativa contra cualquier acto administrativo.
- ✓ Derecho al reconocimiento de los beneficios o regímenes fiscales de conformidad con la ley.
- ✓ Derecho a denunciar malos tratos, extorsiones o cualquier otra actuación indebida de algún funcionario o empleado de la Administración Tributaria.”

4.3 Costos indirectos del sujeto pasivo de impuesto a la renta

El autor Joseph Stiglitz³⁰, acerca de los costes administrativos señala:

“La administración del sistema fiscal tiene elevados costes. Tiene costes directos – los costes de gestionar la oficina de recaudación de impuestos – e indirectos, que deben ser pagados por los contribuyentes. Estos costes indirectos adoptan diversas formas: los costes del tiempo que se tarda en cumplimentar los

³⁰ Joseph Stiglitz, *La Economía del Sector Público*, Barcelona, Editor Antoni Bosch, pp. 442 a 444

impresos, los costes de archivar la información pertinente y los costes de los asesores fiscales y los contables. Joel Slemrod, profesor de la Universidad de Minnesota, ha estimado, por ejemplo, que los costes indirectos son, como mínimo, cinco veces superiores a los directos.

Los costes administrativos de gestionar un sistema fiscal dependen de una serie de factores. En primer lugar dependen de la información que se archivaría si no hubiera que pagar impuestos. Las empresas, por ejemplo, necesitan llevar la contabilidad para sus propios fines administrativos; además la aparición de ordenadores de alta velocidad ha reducido extraordinariamente estos costes en las grandes empresas. El sistema fiscal impone, pues, una carga adicional relativamente pequeña a las grandes empresas por declarar la renta salarial de sus trabajadores. En cambio, las personas que contratan servicio domestico normalmente no necesitan llevar una contabilidad detallada de los salarios que pagan a sus empleados. Aunque deba hacerlo por ley, probablemente la mayoría no lo hace; les resulta muy oneroso, y lo mismo ocurre en muchas pequeñas empresas.

Especialmente onerosa en la contabilidad que es necesario llevar para pagar los impuestos sobre las ganancias de capital, debido a que a menudo debe llevarse durante un largo periodo de tiempo. (...)

En segundo lugar, los costes administrativos están estrechamente relacionados con la complejidad de la legislación fiscal. Una gran parte de los costes de administrar el sistema del impuesto sobre la renta se debe a las disposiciones especiales que contiene dicha legislación; la posibilidad de deducir ciertas categorías de gastos exige llevar la contabilidad de estos gastos.

En tercer lugar, el hecho de que sean distintos los tipos a que está sujeta cada persona (de que unas paguen un tipo más alto que otras) y las diferentes categorías de renta (...) inducen a intentar “desviar” renta hacia los miembros de la familia que tienen tipos impositivos más bajos o hacia las categorías de renta que está menos gravadas. Hacer esto cuesta dinero, e impedir que los individuos lo hagan –

elaborando la legislación fiscal que prohíba esa desviación y aplicándola – cuesta dinero.

En cuarto lugar, gravar algunas categorías de renta puede ser más caro que gravar otras. Está muy extendida la creencia de que los costes administrativos de los impuestos sobre el capital son mucho mayores que los del impuesto sobre las rentas del trabajo.”

De donde se evidencia que los sujetos pasivos de todos los tributos participan activamente en la administración de un sistema fiscal e incurren en costos administrativos directos e indirectos; y la Administración Tributaria debe buscar la forma que les resulte menos onerosa para cumplir sus obligaciones tributarias. En vista de que *los ordenadores de alta velocidad han reducido extraordinariamente estos costes en las grandes empresas*, es lógico extender dicho uso a la mayoría de contribuyentes, y una aplicación de esto es justamente la posibilidad de presentar las acciones de devolución vía Internet.

Con el objeto de resolver si es o no procedente el pedido de devolución del pago en exceso o indebido presentado vía ventanillas, la administración tributaria exige varios requisitos entre los cuales está el que se presenten copias de los comprobantes de retención u otros pagos anticipados, configurándose en un costo adicional para el sujeto pasivo; en los trámites que no se presenten estas copias se debería revisar si la afirmación presentada en la declaración se puede o no confirmar con el informe presentado al respecto por terceros, sin embargo, al presentar estas peticiones por medio del Internet, este cruce de información se realiza automáticamente disminuyendo el tiempo y el costo que implica la revisión física de los mismos, aun así no se debe restar importancia a la dependencia que genera el sistema automático, de la

información presentada por terceros ya que si dicha información no es correcta obliga a la revisión física.

Por otro lado es importante difundir que la administración tributaria no exige ni debe exigir la presentación de copias de las declaraciones del impuesto a la renta, que incrementarían el costo indirecto del contribuyente, ya que se contrapone con lo establecido en la Ley de Modernización del Estado que señala, en su artículo 27, que la administración pública no exigirá documentos que hubieren sido presentados en el mismo órgano administrativo con anterioridad ni requerirá actualización de documentos presentados en el mismo trámite.

4.4 Viabilidad de la devolución de impuesto a la renta vía Internet

Una visión deseable es llegar a establecer una devolución automática del impuesto a la renta sin necesidad de que el contribuyente presente su solicitud de devolución, como es el caso que actualmente se aplica en Perú donde “el contribuyente ya no necesita presentar el Formulario 4949 – solicitud de devolución, ya que la SUNAT procede a gestionar la devolución siempre que no existan inconsistencias en la información presentada por el contribuyente o sus agentes de retención. Sin embargo, también se atenderán las solicitudes de devolución presentadas mediante el Formulario 4979. SUNAT verificará el monto de la devolución cruzando la información de la declaración del contribuyente con las declaraciones mensuales informadas por los agentes de retención o terceros, respecto a las rentas de primera, segunda,

cuarta y quinta categoría³¹ coincidiendo de manera general con el proceso ya aplicado en nuestro país relacionado a los cruces de información, notificación electrónica y acreditación, del mismo modo se aplica una limitación a este tipo de devolución acorde a la legislación de cada país.

Sin embargo, para la aplicación actual corresponde observar las limitaciones propias de este medio como es el acceso a computadoras e Internet, el conocimiento y uso de dichas herramientas y el acceso a la herramienta de devolución automática del Impuesto a la Renta a través de la página web del Servicio de Rentas Internas. Respecto al acceso y uso de computadores e Internet, se presenta a nivel nacional los siguientes datos:

Cuadro 7: Ciencia y Tecnología
Ámbito: Nacional (En valores absolutos)

TENENCIA Y ACCESO (hogares)				
Indicador	TENENCIA DE COMPUTADORAS	%	ACCESO A INTERNET	%
SI TIENE 2008	787.406,00	22,84	242.816,25	7,05
NO TIENE 2008	2.659.686,00	77,16	3.203.467,00	92,95
TOTAL 2008	3.447.092,00	100,00	3.446.283,25	100,00
SI TIENE 2009	820.090,00	23,37	268.557,00	7,65
NO TIENE 2009	2.689.574,00	76,63	3.240.404,00	92,35
TOTAL 2009	3.509.664,00	100,00	3.508.961,00	100,00
SI TIENE 2010	869.640,00	24,01	425.671,00	11,75
NO TIENE 2010	2.751.828,00	75,99	3.195.797,00	88,25
TOTAL 2010	3.621.468,00	100,00	3.621.468,00	100,00
USO (Hombres y Mujeres)				
Indicador	USO DE COMPUTADORA	%	USO DE INTERNET	%
SI USÓ 2008	5.193.217,00	40,96	3.263.341,00	25,74
NO USÓ 2008	7.483.990,00	59,04	9.413.866,00	74,26
	12.677.207,00	100,00	12.677.207,00	100,00
SI USÓ 2009	4.340.735,00	33,61	3.175.473,00	24,59
NO USÓ 2009	8.572.355,00	66,39	9.737.617,00	75,41
	12.913.090,00	100,00	12.913.090,00	100,00
SI USÓ 2010	4.920.867,00	37,45	3.814.650,00	29,03
NO USÓ 2010	8.218.509,00	62,55	9.324.725,00	70,97
	13.139.376,00	100,00	13.139.375,00	100,00

Fuente: Ecuador en Cifras - 2010

³¹ DePeru.com Portal de Internet, Devoluciones automáticas – Impuesto a la Renta, <http://www.deperu.com/abc/articulo/338/devoluciones-automaticas-impuesto-a-la-renta> fecha de consulta 14/7/2011

Estos datos evidencian una tendencia ascendente en la posesión de computadoras así como de acceso a Internet desde el año 2008, aun así, durante el año 2010, solo el 24.01% y el 11.75% de los hogares, disponen de computadora y del servicio de Internet respectivamente. Por otro lado sobre el uso que realizan las personas de estas herramientas se observa que durante los últimos meses del año 2010, el 37.45% del universo de habitantes utilizaron un computador y el 29.03 hicieron uso del Internet.

Las cifras de acceso y uso de esta tecnología, aunque superiores en comparación de años anteriores, muestran que la herramienta de devolución automática estudiada, es aun destinada a un pequeño sector de la población, debido a que requiere obligatoriamente el uso y la disponibilidad de computadora e Internet.

Y para el adecuado uso de la herramienta de devolución automática del Impuesto a la Renta a través de la página web del Servicio de Rentas Internas, se debe contemplar una adecuada campaña de información para fomentar la cultura tributaria y uso de la misma; el desarrollo de textos descriptivos como el presente que facilite el acceso a la información y por supuesto, la detección de errores y mejora continua por parte de la administración tributaria.

CAPÍTULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Durante la presente investigación se ha podido establecer que las contestaciones a las acciones de devolución por pagos indebidos y en exceso de Impuesto a la Renta, están claramente delimitadas en la normativa ecuatoriana, misma que permite, en atención a las obligaciones de la administración tributaria y al derecho del sujeto pasivo de este impuesto, que se creen medios y vías automáticas de devolución como alternativa a su petición en las ventanillas del Servicio de Rentas Internas.
- Se describen los procesos de devolución de Impuesto a la Renta por pagos indebidos o en exceso, presentado a través del sitio web del Servicio de Rentas Internas, que se limita a las personas naturales y sociedades con un saldo a favor de hasta USD 5.000 y USD 1.000 respectivamente; y el presentado en las ventanillas de las Secretarías General o Regionales del Servicio de Rentas Internas; para facilitar su comparación, comprensión y aplicación.
- Se evidencia que el proceso de contestación de las peticiones presentadas vía Internet, resulta más sencillo y permite que sea efectuado masivamente por la administración tributaria, mientras el de

las peticiones presentadas por ventanilla, resulta en un análisis más detallado e individual.

- El proceso de la petición presentada vía Internet se basa principalmente en el cruce de la información con la que cuenta la administración tributaria y la reportada por terceros, mientras que en las acciones presentadas por ventanilla el contribuyente puede justificar su crédito físicamente mediante los comprobantes de retención y otros documentos pertinentes.
- Al analizar la composición de las peticiones de devolución por pagos indebidos y en exceso de Impuesto a la Renta, por tipo de sujeto pasivo, durante los años 2008, 2009 y 2010, se establece que el 96.36% de acciones presentadas corresponden a personas naturales, y la diferencia de 3.64% fue presentada por sociedades.
- La administración tributaria aumentó su disponibilidad operativa al implementar el sistema automático de devolución de impuesto a la renta por pagos indebidos y en exceso durante el año 2010, al filtrar por esta vía el 76.85% del total de acciones de devolución, limitadas a las personas naturales y sociedades con un saldo a favor de hasta USD 5.000 y USD 1.000 respectivamente; lo que constituye el 74.73% del total de acciones presentadas por este concepto.
- A partir de marzo del año 2010, fecha en que se puso en marcha la devolución automática de pagos indebidos y en exceso con los límites ya mencionados, el tiempo de atención y notificación de las respectivas resoluciones disminuye notablemente en comparación al histórico

analizado, y se establece en veinticinco (25) días promedio por ventanilla y siete (7) días promedio de respuesta vía Internet.

- El plazo máximo para responder las acciones de devolución para la administración tributaria es de 120 días hábiles en los dos casos, sin embargo, al presentarlas por medio del Internet los plazos de respuesta son menores operativamente. El plazo de acreditación una vez notificada la resolución del trámite es el mismo en las dos vías.
- Las resoluciones de las demandas presentadas por pagos indebidos y en exceso notificadas mediante mensajes de datos, a través de redes electrónicas tienen el mismo valor y los mismos efectos jurídicos que las notificadas físicamente.
- La herramienta de devolución automática del Impuesto a la Renta a través de la página web del Servicio de Rentas Internas requiere obligatoriamente de acceso a un computador e Internet, así como un nivel básico de conocimientos para su uso, lo que constituye un limitante para la mayoría de la población ecuatoriana, sin embargo, su uso constituye un proceso más sencillo y rápido para el sujeto pasivo y más eficiente para la administración.

RECOMENDACIONES

De la investigación realizada se ha evidenciado la conveniencia positiva de la continuidad del proceso de Devolución de Impuesto a la Renta a través del Internet, sin embargo, aunque el proceso se considere más sencillo y de acceso masivo para el sujeto pasivo, las resoluciones que se emiten en atención a las peticiones de pago indebido o en exceso presentadas por este medio, deben ofrecer certeza de los hechos conocidos por la Administración Tributaria, por tanto esta debe cumplir con todas las verificaciones y controles previos necesarios que se resumen a continuación:

- ✓ Verificar si la cuenta bancaria registrada por el contribuyente se encuentra en estado activo y está a nombre del mismo
- ✓ Verificar si el contribuyente ha presentado una declaración del impuesto a la renta por el ejercicio fiscal solicitado.
- ✓ Verificar si existen trámites en análisis o resueltos por el mismo ejercicio fiscal solicitado.
- ✓ Verificar la existencia de cambios en reportes de terceros
- ✓ Comprobar que de la información declarada el contribuyente tenga un saldo a favor.
- ✓ Validar la información de ingresos en relación de dependencia reportada por terceros
- ✓ Validar el monto de las reducciones especiales que el contribuyente declare como tercera edad y discapacidad

- ✓ Verificar el estado de tercera edad de los contribuyentes con la base reportada por el Registro Civil
- ✓ Verificar el cumplimiento de los límites establecidos mediante ley a los gastos personales reportados como deducibles.
- ✓ Verificar las retenciones relacionadas con el Impuesto a la Renta reportadas por terceros.
- ✓ Verificar los pagos registrados como anticipo de impuestos.

Además es fundamental que se cumpla con el debido proceso establecido por la normativa ecuatoriana, a fin de evitar que redunden en reprocesos de revisión como son el reclamo formal, el recurso de revisión o la presentación de acciones ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal.

Bibliografía

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Reformada por la Ley de Equidad
Tributaria

Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos

REGLAMENTO A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Resoluciones y circulares de carácter general

CÓDIGO TRIBUTARIO DEL ECUADOR

LEY DE MODERNIZACION DEL ESTADO, Ley 50. Registro Oficial 349 de 31
de Diciembre de 1993

Fernández, Ruiz Jorge Coordinador, *Diccionario de Derecho Administrativo*,
México, Editorial Perrúa S.A., 2a. ed., 2006.

Queralt, Juan Martín y otros, *Manual de Derecho Tributario Parte Especial*,
Navarra, Editorial Aranzadi SA, 2004.

Toscano, Luis Aníbal, *Procedimientos administrativos y contenciosos en
materia tributaria*, Quito, PUDELECO Editores S.A., Febrero 2006.

Volman, Mario, *Régimen Tributario*, (Colección Académica) Buenos Aires: La
Ley, 2005.

Cabanellas, Guillermo, *Diccionario Jurídico Elemental*, Argentina, Editorial
Heliasta S.R.L., Decimocuarta Edición, 2000.

Stiglitz, Joseph, *La Economía del Sector Público*, Barcelona, Editor Antoni
Bosch, 2000.